

ABSTRACT

The purpose of this study is to determine the effect of good corporate governance and leverage on tax avoidance mediated by profitability. The sample selection method uses certain considerations (purposive sampling) to obtain a sampling unit that has the desired characteristics. The population of this study are mining companies (2016 - 2019) listed on the Indonesia Stock Exchange, so that obtained 32 samples of mining companies. The analytical technique used in this research is Structural Equation Modeling-Partial Least Squares (SEM-PLS).

Based on the results of calculations using PLS-SEM software version 3.0, the results show that good corporate governance does not directly affect profitability and tax avoidance. The factor of corporate governance with a portion of institutional ownership cannot carry out its function properly in controlling the company's operations in increasing profitability, which actually encourages the management to avoid tax evasion. However, leverage has a direct effect on profitability and tax avoidance. And profitability as an intervening variable has a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Good Corporate Governance, Leverage, Profitability, Tax Avoidance.

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance* dan *leverage* terhadap *tax avoidance* yang dimediasi oleh *profitabilitas*. Metode pemilihan sampel menggunakan pertimbangan tertentu (*purposive sampling*) untuk memperoleh satuan sampling yang memiliki karakteristik yang dikehendaki. Populasi penelitian ini adalah perusahaan pertambangan (2016 - 2019) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. sehingga diperoleh 32 sampel perusahaan pertambangan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Structural Equation Modelling-Partial Least Squares (SEM-PLS)*.

Berdasarkan hasil perhitungan menggunakan perangkat lunak PLS-SEM versi 3.0 diperoleh hasil bahwa *good corporate governance* tidak berpengaruh secara langsung terhadap *profitabilitas* dan *tax avoidance*. Faktor tata kelola perusahaan dengan porsi kepemilikan institusional tidak dapat menjalankan fungsinya dengan baik dalam mengontrol operasional perusahaan dalam meningkatkan *profitabilitas*, yang justru mendorong semakin kecilnya kecenderungan manajemen melakukan penghindaran pajak. Namun *leverage* berpengaruh secara langsung terhadap *profitabilitas* dan *tax avoidance*. Serta *profitabilitas* sebagai variabel *intervening* memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Good Corporate Governance, Leverage, Profitabilitas, Tax Avoidance.