

ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindran Pajak dengan *Leverage* sebagai variabel Intervening. *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan digunakan sebagai variabel independen dan Penghindran Pajak digunakan sebagai variabel dependen. Serta *Leverage* sebagai variabel intervening. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Cara penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga dari 193 populasi diperoleh sampel sebanyak 61 perusahaan. Data pada penelitian ini dianalisis dengan, analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis linear berganda, uji hipotesis, uji F (simultan), uji koefisien Determinansi (R^2), analisis jalur (path analysis).

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa: (1) Variabel *Good Corporate Governance* berpengaruh signifikan terhadap *Leverage* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2020. (2) Variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Leverage* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2020. (3) Variabel *Good Corporate Governance* berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2020. (4) Variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2020. (5) Variabel *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2020. (6) Variabel *Good Corporate Governance* tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap Penghindaran Pajak melalui *Leverage* sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2020. (7) Variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak melalui *Leverage* sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2020.

Kata Kunci: *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak, *Leverage*.