



**PENGARUH PROPORSI KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, *SALES GROWTH* DAN *AUDIT
QUALITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang
terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2021)**

SKRIPSI

DISUSUN OLEH :

Lilla Anggie Mayandhani

43218010121

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2023



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH PROPORSI KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, *SALES GROWTH* DAN *AUDIT
QUALITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang
terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
DISUSUN OLEH :
Lilla Anggie Mayandhani

43218010121

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

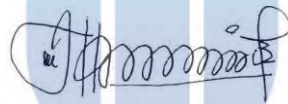
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lilla Anggie Mayandhani
NIM : 43218010121
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Proporsi Kepemilikan Institusional, Sales Growth dan Audit Quality Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2021)
Tanggal Sidang : 25 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 08232762



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Proporsi Kepemilikan Institusional, *Sales Growth* dan *Audit Quality* Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021)

Nama : Lilla Anggie Mayandhani

NIM : 43218010121

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 25 Agustus 2023

Menyatakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 19 September 2022



Lilla Anggie Mayandhani
43218010121

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **”Pengaruh Proporsi Kepemilikan Institusional, *Sales Growth*, dan *Audit Quality* terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris pada perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2021)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat agar memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia tidak bisa lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung terselesaikannya skripsi ini, khususnya penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Mutiah Dra. M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran, semangat, pengetahuan serta nasehat-nasehat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih pada pihak yang telah membantu, bimbingan, dukungan, semangat, dan doa dalam penyusunan menyelesaikan skripsi ini, kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan segenap ilmu pengetahuan yang berguna serta seluruh staf bagian Tata Usaha (TU), Biro Administrasi Keuangan (BAK), Biro Administrasi Akademik (BAA), Pusat Operasional Perkuliahan (POP), dan Perpustakaan yang telah membantu pinjaman atau membaca buku.
5. Kedua orang tua tercinta Bapak, Ibu dan Adik serta keluarga besar tercinta yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya.
6. Teman-teman Akuntansi angkatan 2018 yang terus menumbuhkan rasa motivasi dan semangat belajar, khususnya untuk sahabat seperjuangan penulis Puteri Aurelia Damara, Tasya Octavia, Wadinda Rosadi, Dinda Ayu Lestari, Anisa Luthfiyah Afif, Nadila, Ismi Larasati, Dian Ayu Oktavia dan Noor Saadah atas kerja

samanya dalam menyelesaikan skripsi ini dan waktu-waktunya dalam proses perkuliahan.

7. Sahabat saya yaitu Haliza Rahma Sari dan Putri Siti Noerhozizah yang selalu mendukung, menyemangati dan memberikan pengaruh positif di setiap hal baik yang saya lakukan.
8. Terkhusus kepada Sepupu saya Anisa Putri Lestari yang tiada hentinya untuk membantu, mensupport dan meluangkan waktunya untuk penulis dan selalu ada disisi penulis dalam keadaan apapun.
9. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Terima kasih atas motivasi dan bantuannya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah ilmu pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca umumnya. Akhir kata dengan ketulusan dan kerendahan, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta,

Lilla Anggie Mayandhani

NIM : 43218010121

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. KAJIAN PUSTAKA	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Penghindaran pajak (<i>Tax avoidance</i>).....	13
3. Proporsi Kepemilikan Institusional.....	15
4. Sales Growth.....	15
5. Audit Quality	16
B. Penelitian Terdahulu	18
C. Rerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>).....	28

2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	28
3. Pengaruh <i>Audit Quality</i> terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	29
D. Hipotesis.....	30
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	31
1. Variabel Dependen (Y)	31
2. Variabel Independen (X).....	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian	34
1. Populasi Penelitian.....	34
2. Sampel Penelitian.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Metode Analisis Data.....	38
1. Uji Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik.....	39
3. Regresi Linier Berganda	41
4. Uji Hipotesis	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	45
B. 1. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	45
B. 2. Hasil Uji Asumsi Klasik	48
C. Uji Hipotesis.....	53
D. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
E. Pembahasan.....	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	63
A. Kesimpulan.....	63
B. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	25
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	34
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	36
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021.....	37
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier dan Ln.....	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Durbin-Watson	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F.....	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji T.....	56
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Regresi Berganda	57

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	30
Gambar 4. 1 Hasil Uji Scatterplots	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Semua Variabel	71
Lampiran 2 Tabulasi Data Outlier	78
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	79

