



**Pengaruh *Sales Growth*, Dan Kualitas Audit Terhadap
Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai
Variabel Moderasi**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan
dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019-2023)**

SKRIPSI

OLEH

NADILA PUSPA

43220110001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh Sales Growth Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama : Nadila Puspa

NIM : 43220110001

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Sidang : 20 Agustus 2025

Merupakan 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 Universitas 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, 29 Agustus 2025



Nadila Puspa

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : NADILA PUSPA
NIM : 43220110001
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Sales Growth, Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 08 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

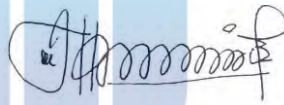
2025/September/08/0000000504/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadila Puspa
NIM : 43220110001
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Sales Growth dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 20 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

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

LPTA-08255578



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of sales growth and audit quality on tax avoidance, with institutional ownership serving as a moderating variable. The research population consists of food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. Samples were selected using the purposive sampling method. Data were collected through documentation techniques, obtaining company annual reports for the 2019–2023 period. Data analysis included classical assumption tests, such as normality, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation tests, followed by hypothesis testing. The findings reveal that sales growth has a positive and significant impact on tax avoidance practices among manufacturing companies in the food and beverage sector listed on the IDX. Conversely, audit quality shows a negative and significant effect on tax avoidance, indicating that higher audit quality reduces the likelihood of such practices. Furthermore, the study demonstrates that institutional ownership acts as a moderating variable, strengthening the relationship between sales growth and tax avoidance. Institutional ownership is also proven to moderate the effect of audit quality on tax avoidance, whereby the monitoring role of institutional shareholders reinforces the negative relationship between audit quality and the tendency to engage in tax avoidance

Keyword: Sales Growth, Audit Quality, Institutional Ownership, Tax Avoidance



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *sales growth*, dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*, dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023. Pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik dokumentasi dengan mendapatkan data berupa laporan tahunan perusahaan tahun 2019-2023. Analisis data menggunakan uji asumsi klasik meliputi uji normalitas, ujimultikolinieritas, uji heteroskedastisitas dan uji autokorelasi. Selanjutnya dilakukan analisis uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *sales growth* berpengaruh positif dan signifikan terhadap praktik *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sedangkan kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap praktik *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Selain itu, penelitian ini juga membuktikan bahwa kepemilikan institusional berperan sebagai variabel moderasi yang mampu memperkuat pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance*. Kepemilikan institusional juga terbukti memoderasi pengaruh kualitas audit terhadap *tax avoidance*, di mana peran pengawasan dari pemegang saham institusional mampu memperkuat hubungan negatif antara kualitas audit dan kecenderungan melakukan *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Sales Growth*, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul **"Pengaruh Sales Growth, Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi"**. Proposal skripsi ini merupakan persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan proposal skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Muti'ah, M.Si, selaku dosen pembimbingan yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, yakni 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Keluarga tercinta, khususnya kedua orang tua yang selalu memberikan doa, dukungan moril dan materil, serta semangat yang tiada henti.
5. Bapak dan Ibu Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Mercu Buana dan para staff Karyawan yang secara langsung maupun tidak langsung turut serta membantu penulis selama masa perkuliahan dan menyelesaikan tugas ini.
6. Teman-teman yang memberikan dukungan motivasi dan membantu berbagai informasi dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Terima kasih atas segala doa, dukungan serta motivasinya. Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Harapan penulis, proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi, baik bagi pengembangan ilmu pengetahuan maupun bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 25 Agustus 2025

Nadila Puspa

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan.....	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	10
3. <i>Sales Growth</i>	12
4. Kualitas Audit	13
5. Kepemilikan Institusional	14
6. Penelitian Terdahulu	16
B. Rerangka Berfikir	21
1. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi dengan Kepemilikan Institusional	23

4. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi dengan Kepemilikan Institusional	24
C. Hipotesis	25
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	26
1. <i>Tax Avoidance</i> (Variabel Y)	26
2. <i>Sales Growth</i> (Variabel X1)	27
3. Kualitas Audit (Variabel X2).....	27
4. Kepemilikan Institusional (Variabel Z)	28
C. Populasi dan Sampel Penelitian	28
D. Teknik Pengumpulan Data	31
E. Metode Analisis Data	31
1. Statistik Deskriptif.....	32
2. Uji Asumsi Klasik	32
3. Uji Hipotesis.....	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	39
B. Uji Statistik Deskriptif.....	39
C. Uji Asumsi Klasik	42
1. Uji Normalitas.....	42
2. Hasil Uji Multikolinearitas	43
3. Uji Heteroskedastisitas	44
4. Uji Autokorelasi.....	45
D. Hasil Koefisien Determinasi	46
E. Uji F.....	47
F. Uji Hipotesis.....	48
G. Hasil Pengujian <i>Moderated Regression Analysis</i>	51
H. Pembahasan	52
1. Pengaruh <i>sales growth</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	52
2. Pengaruh kualitas audit terhadap <i>tax avoidance</i>	53
3. Pengaruh <i>sales growth</i> terhadap <i>tax avoidance</i> dimoderasi kepemilikan institusional	54
4. Pengaruh kualitas audit terhadap <i>tax avoidance</i> dimoderasi kepemilikan institusional.....	55

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	57
A. Simpulan.....	57
B. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN	66



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	28
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	30
Tabel 3. 3 Daftar Kriteria Sampel	30
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	34
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4. 4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas melalui Metode Glejser	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4. 6 Nilai Koefisien Determinasi	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji F	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji t dengan Moderasi.....	49
Tabel 4. 9 Moderated Regression Analysis.....	51



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	25
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Tax Avoidance	66
Lampiran 2 Tabulasi Sales Growth	69
Lampiran 3 Tabulasi Kualitas Audit	73
Lampiran 4 Tabulasi Kepemilikan Institusional	76
Lampiran 5 Output SPSS.....	80

