

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS  
AUDIT, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2017-2020)**

***THE INFLUENCE OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AUDIT  
QUALITY, AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE  
(EMPIRICAL STUDY ON CONSUMER GOOD INDUSTRY  
MANUFACTURINGS COMPANIES LISTED ON THE IDX 2017-  
2020)***

Oleh  
**Hafizh Alfaruqi Arief  
2017420152**

**PROPOSAL SKRIPSI**

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Jurusan Akuntansi  
pada Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA  
2021**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Hafizh Alfaruqi Arief

Nim : 2017420152

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE”** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 - 2020)” yang dibimbing oleh Ibu Saminem S.E., M.BA., adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 13 November 2021

Yang Menyatakan  
  
Hafizh Alfaruqi Arief



## LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Hafizh Alfaruqi Arief

Nim : 2017420152

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Keuangan

**Judul Skripsi :**  
**”PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
KUALITAS AUDIT, DAN SALES GROWTH TERHADAP  
TAX AVOIDANCE.” (Studi Empiris Pada Perusahaan  
Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang  
Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi pada tanggal .

Jakarta, 13 November 2021

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



(Dr, Atik Isniawati, S.E.,Ak. M.Si.)

Pembimbing



(Saminem SE., MBA.)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT,  
DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE.”**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020)**

***THE INFLUENCE OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AUDIT QUALITY,  
AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE***

***(Empirical Study on Consumer Goods Industry Manufacturing Companies  
Listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2020)***

Oleh :  
**Hafizh Alfaruqi Arief**  
2017420152

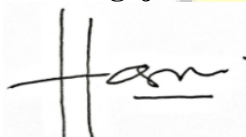
**SKRIPSI**

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Kosentrasi  
Akuntansi pada Universitas Darma Persada  
Telah diuji oleh tim penguji pada tanggal

Pembimbing

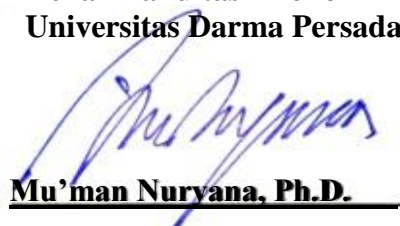
**Saminem, SE., MBA.**

Penguji I



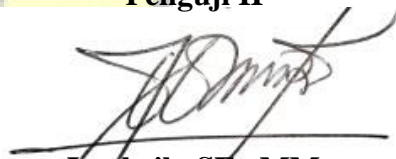
**Hasri Nirmala, SE., MM.**

Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Darma Persada



**Mu'man Nuryana, Ph.D.**

Penguji II



**Jombrik, SE., MM.**

Ketua Jurusan Akuntansi  
Universitas Darma Persada

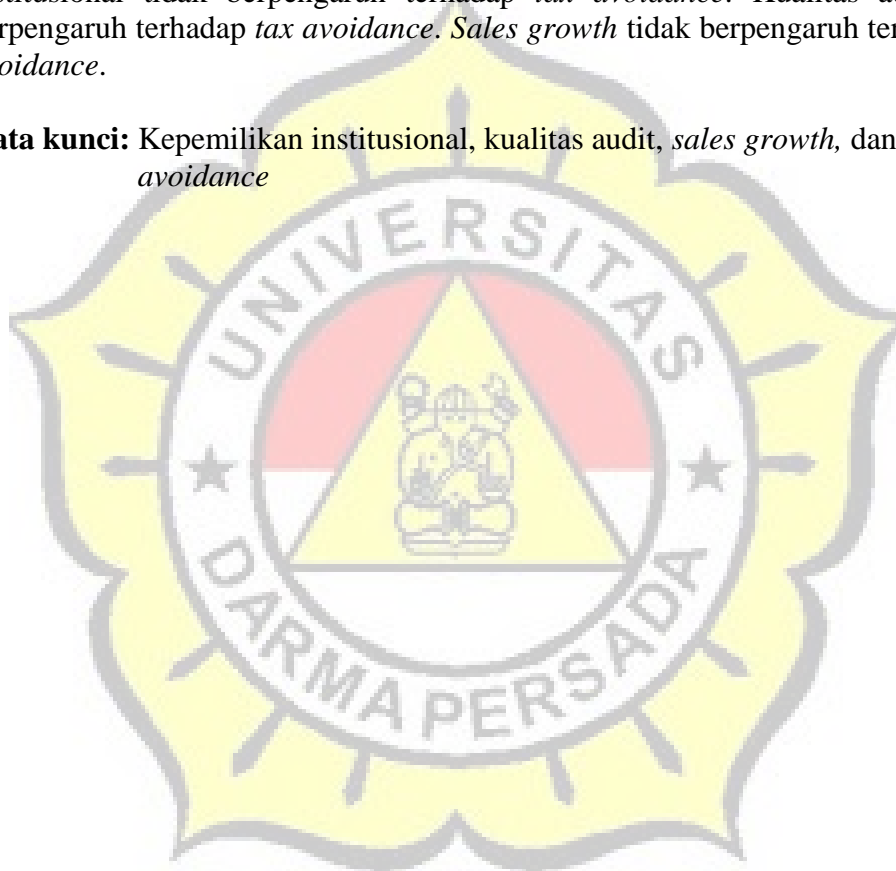


**Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak. M.Si.**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, kualitas audit, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini dilakukan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2020. Metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan yang menjadi objek penelitian. Analisa data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. *Sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

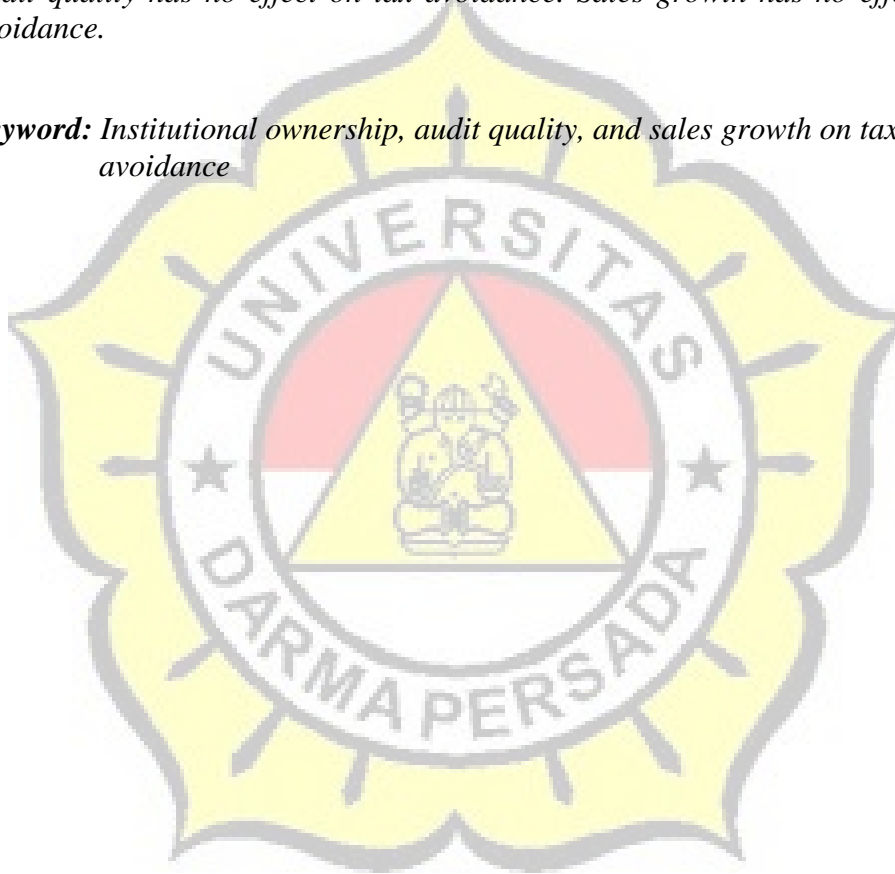
**Kata kunci:** Kepemilikan institusional, kualitas audit, *sales growth*, dan *tax avoidance*



## ABSTRACT

*This study aims to analyze the effect of institutional ownership, audit quality, and sales growth on tax avoidance. This research was conducted on Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 – 2020. The quantitative research method uses secondary data, namely the annual report of the company that is the object of research. Analysis of the data used is multiple linear regression analysis. The results show that institutional ownership has no effect on tax avoidance. Audit quality has no effect on tax avoidance. Sales growth has no effect on tax avoidance.*

**Keyword:** *Institutional ownership, audit quality, and sales growth on tax avoidance*



## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil ‘Alamin, Segala puji dan syukur atas kehadiran rahmat Allah SWT. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE”**

Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Strata-1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Perasada. Penulis sadar akan kekurangan serta jauh dari kata sempurna, hal ini disebabkan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki.

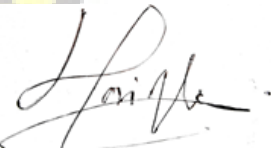
Terselesainya Skripsi ini tidak terlepas dari banyak pihak yang terlibat membantu sehingga semuanya dapat berjalan lancar sesuai harapan. Atas bantuannya penulis ingin mengucapkan terimakasih banyak kepada pihak-pihak yang turut serta membantu dalam menyelesaikan laporan ini :

1. Allah Subhanahu wa ta'ala yang terus melimpahkan rahmat dan rahmanNya, yang tentunya saya tidak akan bisa menyelesaikan skripsi tanpa izin dariNya.
2. Kedua orangtua saya yang telah memberikan banyak kasih sayang dan dukungan dalam berbagai bentuk.
3. Ibu Saminem, SE.,MBA selaku Dosen Pembimbing yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan masukan dalam penyelesaian Proposal Skripsi.
4. Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak. M.Si. selaku Ketua Jurusan Ekonomi Universitas Darma Perasada.

5. Bapak Dr. Ir. Mu'man Nuryana, M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
6. Seluruh Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan Proposal Skripsi ini.
7. Vika, Fitri, Aji, Prima, Larasati, Fery, dan seluruh warga katek yang telah membantu dan berbagi ilmu dalam menyelesaikan Proposal Skripsi.

Penulis menyadari, proposal skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mohon maaf sebesar-besarnya. Kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan proposal skripsi ini. Semoga proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak

Jakarta, 13 November 2021



Hafizh Alfaruqi Arief



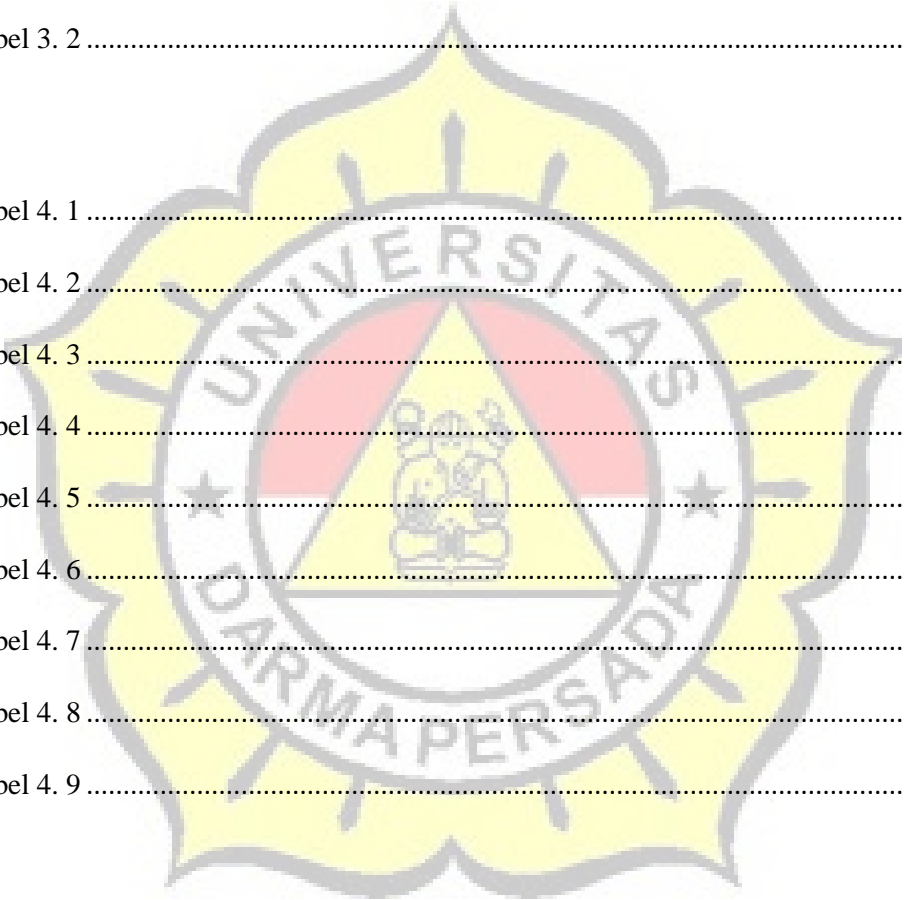
## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	7
1.2.3 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Kegunaan Penelitian.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	10
2.1 Teori Agensi dan <i>Corporate Governance</i> .....	10
2.1.1 Tax Avoidance.....	16
2.1.2 Kepemilikan institusional.....	17
2.1.3 Kualitas Audit.....	18
2.1.4 <i>Sales Growth</i> .....	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Kerangka Pemikiran.....	27
2.4 Hipotesis Penelitian.....	28
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
2.4.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2.4.3 Pengaruh Sales Growth Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1 Metode Yang Digunakan .....	31
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian .....	31
3.3 Operasional Variabel .....	32
3.4 Sumber Data Informasi .....	34
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.6 Rencana Analisis dan Uji Hipotesis .....	35
3.7 Uji Asumsi Klasik .....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
4.2 Analisis Statistika Deskriptif .....	43
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	44
4.3.1 Uji Normalitas .....	44
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	47
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	47
4.3.4 Uji Autokorelasi .....	49
4.4 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	50
4.5 Hasil Uji Hipotesis .....	52
4.5.1 Hasil Uji Statistik t .....	53
4.5.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	55
4.6 Pembahasan Penelitian .....	55
4.6.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	56
4.6.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	56
4.6.3 Pengaruh Sales Growth terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	57
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>59</b>
5.1 Kesimpulan .....	59
5.2 Saran .....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 .....	21
Tabel 3. 1 .....	32
Tabel 3. 2 .....	40
Tabel 4. 1 .....	41
Tabel 4. 2 .....	42
Tabel 4. 3 .....	43
Tabel 4. 4 .....	46
Tabel 4. 5 .....	47
Tabel 4. 6 .....	49
Tabel 4. 7 .....	51
Tabel 4. 8 .....	53
Tabel 4. 9 .....	55



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 .....	28
Gambar 4. 1 .....	45
Gambar 4. 2 .....	48

