

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, pertumbuhan penjualan dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Kepemilikan institusional, pertumbuhan penjualan dan umur perusahaan digunakan sebagai variabel independen dalam penelitian ini, serta *tax avoidance* merupakan variabel dependen dan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018- 2022. Dalam penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling, sehingga diperoleh 32 perusahaan atau 160 laporan keuangan. Data yang digunakan adalah data sekunder dan metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan umur perusahaan berpengaruh signifikan secara bersama-sama terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Secara parsial kepemilikan institusional, Pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. dan umur perusahaan secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi mampu memperkuat hubungan antara umur perusahaan terhadap *tax avoidance*. Sementara, ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi memperlemah hubungan antara kepemilikan institusional dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax avoidance*, kepemilikan institusional, pertumbuhan penjualan, umur perusahaan, ukuran perusahaan.

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the effect of institutional ownership, sales growth and company age on tax avoidance with company size as a moderating variable. Institutional ownership, sales growth and company age are used as independent variables in this study, and tax avoidance is the dependent variable and company size as a moderating variable. The population in this study are manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. In determining the sample using purposive sampling method, so that 32 companies or 160 financial reports were obtained. The data used is secondary data and the analysis method used is multiple linear regression.

The results of this study indicate that institutional ownership, sales growth has no effect on tax avoidance and company age has a significant effect together on tax avoidance with company size as a moderating variable. Partially institutional ownership, sales growth has no effect on tax avoidance. and company age partially has a positive and significant effect on tax avoidance. Company size as a moderating variable is able to strengthen the relationship between company age and tax avoidance. Meanwhile, company size as a moderating variable weakens the relationship between institutional ownership and sales growth on tax avoidance.

Keywords: *Tax avoidance, institutional ownership, sales growth, company age, company size.*