

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB  
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2018-2022**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**oleh :**

**RATI ERISTA  
NPM. 1901120134**


**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG  
2023**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Rati Erista  
 Nomor Pokok/NIRM : 19.01.12.01.34  
 Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
 Jenjang Pendidikan : Strata I  
 Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
 Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2018-2022.

Pembimbing Skripsi

Tanggal <sup>10</sup>/<sub>11</sub> 2023 Pembimbing I :   
Dr. Msv. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS  
 NIDN. 0205026401

Tanggal <sup>15</sup>/<sub>11</sub> 2023 Pembimbing II :   
Firmansyah Arifin, SE, M.M., AK., CA, CSRS  
 NIDN. 0211058992

Mengetahui,  
 Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Msv. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS  
 NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi,



Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS  
 NIDN. 0205056701


142 / **PS/DFEB/** 2019


**UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

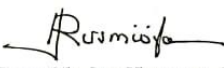
**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : RATI ERISTA  
Nomor Pokok/NIRM : 19.01.12.01.34  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS DAN  
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN  
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2018-2022

Penguji Skripsi :

Tanggal 10/11/2023 Ketua Penguji :   
Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0205026401

Tanggal 15/11/2023 Penguji I :   
Firmansyah Arifin, SE., M.M., AK., CA., CSRS  
NIDN. 0211058902

Tanggal 10/11/2023 Penguji II :   
Rusmida Jun Harapan, SE., M.Si.  
NIDN. 0230066801


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal .....

Ketua Program Studi,  
Tanggal .....



Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0205026401

  
Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0205056701

142 /PS/DFEB/ 2023

iii

iii

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto :

- “Jangan takut gagal, karena kesalahan yang paling besar bukanlah kegagalan, tetapi berhenti dan menyerah sebelum merasakan keberhasilan”
- *“fa inna ma'al-'usri yusrā, inna ma'al-'usri yusrā”*  
*“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. ” (Q. S. Al-Insyirah : 5-6)*

### Kupersembahkan untuk :

- Kepada Allah swt
- Kedua orang tuaku tercinta
- Sahabat-sahabatku
- Almamater kebanggaanku

**PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rati Erista

NIM : 1901120134

Tempat Tanggal lahir : Palembang, 06 Oktober 2000

Pekerjaan : Mahasiswi

Alamat : Jl. Simpang Tl Jambe Lr. Lematang RT/RW 30/04

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul "**Pengaruh Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022**" benar hasil karya saya, kecuali kutipan sumber-sumbernya. Apabila terdapat kesalahan dan kekeliruan di dalamnya, sepenuhnya dan menjadi tanggung jawab saya. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Palembang, September 2023

Yang membuat pernyataan



Rati Erista

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin, puji syukur saya ucapkan kepada ALLAH SWT karena limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022”** dapat diselesaikan dengan baik.

Selama penulisan dan penyusunan skripsi ini penulis banyak mengalami kesulitan maupun hambatan, namun berkat adanya dorongan, bimbingan, motivasi, semangat serta bantuan, masukan baik moril maupun materil dari berbagai pihak, hambatan tersebut dapat dilalui sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini perkenankanlah penulis menghaturkan ucapan terimakasih yang sebesar besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi ini kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Ir. Hj. Edizal AE, MS. selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.M.Si. AK. CA. CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, AK. CA. CSRS selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
4. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.M.Si. AK. CA. CSRS selaku dosen pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, pengarahan, serta nasehat sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Bapak Firmansyah Arifin, S.E., M.M. AK. CA. CSRS selaku dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan, pengarahan, serta nasehat sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Karyawan pada Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
7. Teristimewa kepada kedua orang tua yang sangat saya cintai dan sayangi yaitu Bapak Hadi Sunarto dan Ibu Ermawati yang telah membesarkan, dan yang tak henti-hentinya selalu memberi kasih sayang untuk mewujudkan cita-citaku. Terima kasih atas doa dan dukungan yang selalu diberikan untukku dan terima kasih telah menjadi support system terbaikku sehingga penulis mampu menyelesaikan studi pendidikannya.
8. Kedua saudaraku Leni Marlina dan Desi Wulandari, serta keponakanku (Adzkiya Putri, Muhammad Sarfaraz Alhusain dan Yaren Nazira), yang sudah memberikan dukungan dan semangat.
9. Teman-teman seperjuangan yang telah memberi semangat, masukan, bantuan dan doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Semua pihak yang terlibat yang membantu saya selama penelitian ini yang mungkin tidak dapat saya sebutkan namanya satu persatu, Terima kasih untuk bantuan tenaga dan support yang telah kalian berikan hingga Tugas Akhir ini terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini, masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, oleh karena itu segala kritik dan saran yang membangun penulis harapkan guna penyempurnaan skripsi ini semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca, akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Palembang, September 2023

Rati Erista

**DAFTAR ISI**

<b>HALAMANJUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMANPERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA<sup>9</sup></b>	
2.1 Kajian Teoritis .....	9
2.1.1 Agency Theory.....	9
2.1.2 Pengertian Pajak .....	10



2.1.2.1 Pajak .....	10
2.1.2.2 Fungsi Pajak .....	11
2.1.2.3 Asas Pemungutan Pajak .....	12
2.1.2.4 Hambatan Pemungutan Pajak.....	14
2.1.3 Penghindaran Pajak (Tax avoidance) .....	15
2.1.3.1 Pengetian Penghindaran pajak (Tax avoidance) .....	15
2.1.3.2 Karakteristik Penghindaran Pajak .....	16
2.1.3.3 Pengukuran Tax Avoidance .....	17
2.1.4 Profitabilitas .....	17
2.1.4.1 Pengertian Profitabilitas.....	17
2.1.4.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas .....	18
2.1.4.3 Jenis- Jenis Rasio Profitabilitas .....	19
2.1.5 Pertumbuhan penjualan (Sales growth) .....	21
2.1.5.1 Pengertian Perumbuhan penjualan (sales growth) .....	21
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	22
2.3. Kerangka berpikir.....	26
2.4 Hipotesis Penelitian .....	28

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	29
3.1.1 Tempat Penelitian.....	29
3.1.2 Waktu Penelitian .....	29
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.2.1 Sumber Data.....	29
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling .....	31
3.3.1 Populasi.....	31
3.3.2 Sampel .....	33
3.3.3 Sampling .....	34
3.4 Rancangan Penelitian .....	36
3. 5 Variabel dan Definisi Operasional .....	37
3.5.1 Variabel.....	37
3.5.2 Variabel dan Definisi Operasional .....	40
3.6 Instrumen Penelitian.....	41
3.7 Teknik Analisis Data .....	41

3.7.1 Statistik Deskriptif.....	42
3.7.2 Uji Normalitas .....	43
3.7.3 Uji Asumsi Klasik .....	43
3.7.3.1 Uji Heteroskedastisitas .....	43
3.7.3.2 Uji Autokorelasi .....	44
3.7.4 Uji Regresi Linier Berganda .....	45
3.7.5 Uji Hipotesis.....	46
3.7.5.1 Uji Secara Simultan (Uji F) .....	46
3.7.5.2 Uji Secara Parsial (Uji t).....	46
3.7.5.3 Koefisien Determinasi .....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	48
4.1.1 Sejarah Objek Penelitian.....	48
4.1.2 Visi dan Misi .....	51
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	52
4.1.4 Deskripsi Tugas .....	52
4.1.5 Gambaran Umum Tentang Perusahaan Sampel.....	54

4.2 Pembahasan dan Interpretasi.....	65
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	65
4.2.1.2 Uji Normalitas .....	66
4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	67
4.1.3.1 Uji Heteroskedastisitas .....	67
4.1.3.2 Uji Autokorelasi .....	68
4.1.3.3 Uji Multikolinearitas.....	69
4.1.4 Uji Regresi Linear Berganda.....	70
4.1.5 Uji Hipotesis.....	72
4.1.5.1 Uji Hipotesis Secara Simultan ( Uji F) .....	72
4.1.5.2 Uji Secara Parsial (Uji T).....	73
4.1.6 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	74
4.2 Pembahasan.....	75
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan.....	75
Terhadap Penghindaran Pajak	
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak .....	76
4.2.3 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. ....	77

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>79</b>
5.1 Kesimpulan .....	79
5.2 Saran .....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>82</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Profitabilitas, sales growth, danpenghindaranpajak Perusahaan manufakturSubSektorMakanandanminuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. ....	3
Tabel 2.2 Penelitianterdahulu .....	22
Tabel 3.1 Populasi Sub SektorMakanandanMinumanPeriode 2018-2022 .....	30
Table 3.2 DaftarSampel Perusahaan yang MemenuhiKriteriaPeneliti .....	32
Tabel 3.3 Teknikpenarikan sampling .....	34
Tabel 3.4 DefinisiOperasional .....	37
Tabel 4.2 HasilUjiStatistikDeskriptif.....	60
Tabel 4.3 HasilUjiNormalitas Kolmogorov-Smirnov .....	62
Tabel 4.4 HasilUjiHeteroskedastisitasGlejser .....	63
Tabel 4.5 HasilUji Durbin Watson (DW test) .....	64
Tabel 4.6HasilUjiMultikolinearitas .....	65
Tabel 4.7 HasilUjiRegresi Linear Berganda .....	65
Tabel 4.8 HasilUjiHipotesisSecaraSimultan (Uji F).....	67
Tabel 4.9 HasilUjiHipotesissecaraParsial (Uji t).....	68
Tabel 4.10 HasilUjiKoefisienDeterminasi .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 KerangkaPemikiran .....	26
Gambar 4.1 StrukturOrganisasi BEI.....	48

## ABSTRAK

### **RATI ERISTA, Pengaruh Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Pengukuran Penghindaran pajak dalam penelitian ini menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan makan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018-2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel penelitian ini adalah 13 perusahaan selama 5 tahun dengan metode purposive sampling. Teknik analisis data yang digunakan adalah menggunakan uji analisis regresi linier berganda, koefisien determinan, uji simultan (F) dan uji parsial (t) dengan alat bantu *software* SPSS versi 25.

Berdasarkan hasil penelitian profitabilitas menunjukkan nilai statistik t hitung sebesar -3,073 lebih besar dibandingkan t tabel negatif sebesar -1,997 sedangkan nilai sig profitabilitas sebesar 0,003 lebih kecil dari 0,05, hal ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Pertumbuhan penjualan menunjukkan nilai uji statistik t hitung sebesar -0,319 lebih besar dibandingkan t tabel negatif sebesar -1,997 sedangkan nilai sig pertumbuhan penjualan sebesar 0,750 lebih besar dari 0,05, hal ini menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan secara bersama - sama menunjukkan nilai statistik F hitung sebesar 5,387 lebih besar jika dibandingkan dengan F tabel sebesar 3,150 sedangkan nilai sig sebesar 0,007 lebih kecil dari 0,05, hal ini menunjukkan adanya pengaruh signifikan antara profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak secara simultan.

**Kata Kunci : Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak.**



## RIWAYAT HIDUP



Rati Erista, dilahirkan di Palembang pada tanggal 06 Oktober 2000 anak ketiga dari tiga bersaudara dari pasangan Bapak Hadi Sunarto dan Ibu Ermawati. Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2013 di SD Negeri 154 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2016 di SMP Negeri 40 Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas 11 Palembang pada tahun 2019, dan memilih untuk melanjutkan pendidikan ke Perguruan Tinggi di Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, September 2023.



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### 1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan Negara yang paling besar. Berdasarkan Undang-Undang ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) No. 28 Tahun 2007 Pasal 1 Ayat 1, pajak adalah kontribusi wajib pajak kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Menurut Wardhani dan Khoiriyah (2018) menyatakan bahwa pada dasarnya, wajib pajak selalu menganggap pajak suatu beban, yang akan mengurangi laba (pendapatannya). Karena ketika perusahaan memiliki laba yang besar maka besar pula beban pajak yang ditanggungnya. Maka dari itu wajib pajak berupaya untuk mengurangi beban pajak agar terhindar dari besarnya pengenaan pajak dengan melakukan penghindaran pajak (*Tax Avoidance*).

Penghindaran Pajak (*Tax avoidance*) adalah cara untuk menghindari pembayaran pajak secara legal yang dilakukan oleh Wajib Pajak dengan cara mengurangi jumlah pajak terutanganya tanpa melanggar peraturan perpajakan atau dengan istilah lainnya mencari kelemahan peraturan (Ali Jamaludin,2020).

Salah satu faktor yang menentukan terjadinya penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah Profitabilitas. Profitabilitas adalah salah satu pengukuran bagi

kinerja suatu perusahaan, profitabilitas suatu perusahaan memperlihatkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode tertentu pada tingkat penjualan, modal saham, dan aset tertentu (Subagiastra dkk, 2016).

Dalam penelitian ini penulis meneliti hubungan profitabilitas dengan menggunakan rasio *Return On Equity (ROE)* dikarenakan merupakan indikator profitabilitas dari kemampuan perusahaan dalam menggunakan modalnya untuk memperoleh laba bersih yang tersedia bagi pemilik investor. Semakin tinggi nilai ROE suatu perusahaan, maka semakin tinggi pula keuntungannya. Semakin tinggi laba perusahaan maka semakin tinggi beban pajaknya (Ester Manatari dan Paul J ,2022:4). Selanjutnya faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak (*Tax avoidance*) adalah pertumbuhan penjualan (*sales growth*). Pertumbuhan penjualan merupakan gambaran peningkatan hasil penjualan perusahaan dari tahun ke tahun. Pertumbuhan penjualan bertujuan untuk mengukur pendapatan yang dihasilkan dari penjualan dan membandingkannya dari tahun ketahun apakah memiliki peningkatan atau penurunan (Yanna Wulandari dan Achmad Maqsudi,2019).

Dalam penelitian Hidayah (2017) mengatakan Perusahaan dengan profitabilitas dan pertumbuhan penjualan yang meningkat akan juga memperoleh peningkatan laba, dengan begitu perusahaan diasumsikan mampu membayarkan pajak perusahaannya dan memilih tidak melakukan penghindaran pajak, demi menjaga keberlangsungan bisnis perusahaan dan mendapat legitimasi positif dari seluruh yang terikat dalam perusahaan, pemerintah maupun masyarakat.

Sebagai data awal peneliti menyajikan *Return On Equity (ROE)*, *Cash effective tax rate (CETR)*, dan *sales growth* dari beberapa perusahaan yang sudah memenuhi kriteria pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022.

**Tabel 1.1**  
**Data Profitabilitas, sales growth, dan penghindaran pajak**  
**Perusahaan manufaktur SubSektor Makanan dan minuman yang terdaftar**  
**di BEI tahun 2018-2022.**

No	Tahun	Kode	X1 ROE	X2 Pertumbuhan Penjualan	Y CETR
1	2018	ADES	0,11	-0,01	0,09
2	2018	CAMP	0,07	0,02	0,26
3	2018	CEKA	0,09	-0,15	0,11
4	2018	CLEO	0,10	0,35	0,11
5	2018	DLTA	0,26	0,15	0,26
6	2018	HOKI	0,16	0,18	0,25
7	2018	ICBP	0,21	0,07	0,31
8	2018	INDF	0,10	0,05	0,46
9	2018	MYOR	0,21	0,16	0,30
10	2018	ROTI	0,10	0,11	0,14
11	2018	STTP	0,15	0,00	0,28
12	2018	TBLA	0,16	-0,04	0,27
13	2018	ULTJ	0,15	0,12	0,24
14	2019	ADES	0,15	-0,05	0,14
15	2019	CAMP	0,08	0,07	0,22

16	2019	CEKA	0,19	-0,14	0,18
17	2019	CLEO	0,17	0,31	0,16
18	2019	DLTA	0,26	-0,07	0,21
19	2019	HOKI	0,16	0,16	0,36
20	2019	ICBP	0,20	0,11	0,22
21	2019	INDF	0,11	0,04	0,32
22	2019	MYOR	0,21	0,04	0,20
23	2019	ROTI	0,08	0,21	0,22
24	2019	STTP	0,22	0,24	0,12
25	2019	TBLA	0,12	-0,01	0,27
26	2019	ULTJ	0,18	0,14	0,03
27	2020	ADES	0,19	-0,12	0,11
28	2020	CAMP	0,05	-0,07	0,30
29	2020	CEKA	0,14	0,16	0,29
30	2020	CLEO	0,15	-0,11	0,17
31	2020	DLTA	0,12	-0,34	0,37
32	2020	HOKI	0,06	-0,29	0,39
33	2020	ICBP	0,15	-0,04	0,17
34	2020	INDF	0,11	0,07	0,37
35	2020	MYOR	0,19	-0,02	0,21
36	2020	ROTI	0,05	-0,04	0,20
37	2020	STTP	0,24	0,10	0,19
38	2020	TBLA	0,12	0,27	0,24
39	2020	ULTJ	0,23	-0,04	0,03
40	2021	ADES	0,27	0,39	0,17

41	2021	CAMP	0,10	0,07	0,14
42	2021	CEKA	0,13	0,47	0,28
43	2021	CLEO	0,18	0,13	0,17
44	2021	DLTA	0,19	0,25	0,08
45	2021	HOKI	0,02	-0,20	0,66
46	2021	ICBP	0,14	0,40	0,28
47	2021	INDF	0,13	0,22	0,41
48	2021	MYOR	0,11	0,14	0,19
49	2021	ROTI	0,10	0,02	0,14
50	2021	STTP	0,19	0,10	0,21
51	2021	TBLA	0,12	0,47	0,22
52	2021	ULTJ	0,25	0,11	0,02
53	2022	ADES	0,27	0,38	0,18
54	2022	CAMP	0,13	0,11	0,21
55	2022	CEKA	0,14	0,15	0,24
56	2022	CLEO	0,16	0,23	0,20
57	2022	DLTA	0,23	0,14	0,24
58	2022	HOKI	0,14	-0,01	0,02
59	2022	ICBP	0,10	0,14	0,30
60	2022	INDF	0,10	0,12	0,31
61	2022	MYOR	0,15	0,10	0,21
62	2022	ROTI	0,16	0,03	0,14
63	2022	STTP	0,16	-0,08	0,18
64	2022	TBLA	0,12	0,04	0,20
65	2022	ULTJ	0,17	0,16	0,33

<b>Rata-Rata</b>	<b>Tahun</b>	<b>ROE</b>	<b>Pertumbuhan Penjualan</b>	<b>CETR</b>
	<b>2018</b>	<b>0,14</b>	<b>0,07</b>	<b>0,27</b>
	<b>2019</b>	<b>0,16</b>	<b>0,08</b>	<b>0,20</b>
	<b>2020</b>	<b>0,14</b>	<b>0,23</b>	<b>0,23</b>
	<b>2021</b>	<b>0,15</b>	<b>0,29</b>	<b>0,29</b>
	<b>2022</b>	<b>0,16</b>	<b>0,21</b>	<b>0,21</b>

*Sumber : idx, Data Yang Diolah (2023)*

Berdasarkan Tabel 1.1 dapat dilihat bahwa nilai Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Penghindaran Pajak mengalami fluktuatif setiap tahunnya. Profitabilitas, dan pertumbuhan Penjualan yang tinggi tidak selalu diikuti dengan Penghindaran pajak yang tinggi. Contohnya pada perusahaan HOKI 2018, CEKA dan INDF 2020 yang memiliki profitabilitas dan pertumbuhan penjualan yang tinggi dengan penghindaran pajak yang tinggi. Begitupun sebaliknya, Profitabilitas dan pertumbuhan penjualan yang rendah tidak selalu diikuti penghindaran pajak yang tinggi. Tingkat Penghindaran Pajak yang tinggi menunjukkan perusahaan belum optimal dalam melakukan penghindaran pajak, sehingga pajak yang dibayarkan masih berada pada tingkat yang tinggi sehingga mempengaruhi dalam mendapatkan keuntungan,



Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan oleh Susanti (2018), Putra dan Putri (2017) menyatakan bahwa adanya pengaruh signifikan profitabilitas atas penghindaran pajak. Namun tidak sejalan dengan penelitian Arianandini dan Ramantha (2018), Hidayat (2018), yang menyatakan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Desi Ernawati dan Enny (2020) menyatakan bahwa profitabilitas memberikan pengaruh positif pada penghindaran pajak. Karena semakin tinggi laba yang dihasilkan suatu perusahaan, semakin besar kemampuan perusahaan menghindari pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Virhan dan Rina Apriyanti (2022) membuktikan profitabilitas tidak berpengaruh pada penghindaran pajak, yang berarti besar kecilnya keuntungan yang diperoleh perusahaan tetap dikenakan pajak yang jumlahnya dihitung sesuai dengan besar atau kecilnya laba yang diperoleh perusahaan tersebut.

Shinta Meilina dan Listya Sugiyarti (2017) penelitian ini menyatakan pertumbuhan penjualan berpengaruh secara signifikan terhadap tax avoidance. Semakin tinggi angka penjualan tahun sekarang dibandingkan tahun sebelumnya, maka tingkat rasio pertumbuhan penjualan semakin besar, begitu pula laba yang diperoleh dan sejalan dengan semakin besarnya beban pajak yang akan ditanggung oleh perusahaan yang menyebabkan timbulnya tindakan *tax avoidance*. Sedangkan penelitian Anisa Nurul J dan Pardi (2022) Sales growth berpengaruh negatif signifikan terhadap tax avoidance.

Berdasarkan latar belakang dengan adanya hasil yang tidak sama antara teori, penelitian yang sudah ada terlebih dahulu dan keadaan yang sebenarnya pada perusahaan, maka peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian dengan menyelidiki bagaimana profitabilitas dan pertumbuhan perusahaan dapat memberikan pengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Apakah hasil penelitian selanjutnya akan sama atau berbeda apabila dilakukannya pada sektor perusahaan yang berbeda dan juga periode waktu dengan rasio atau metode pengukuran yang berbeda.

Berdasarkan penjelasan yang telah diuraikan diatas maka penulis tertarik untuk melakukan sebuah penelitian yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022”**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas maka permasalahan dalam penulisan skripsi ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

1. Apakah profitabilitas dan pertumbuhan penjualan secara bersama-sama berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2022 ?

2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2022 ?
3. Apakah pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2022 ?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan dilaksanakannya penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menguji dan menjelaskan pengaruh profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2022.
2. Untuk menguji dan menjelaskan pengaruh profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2022.
3. Untuk menguji dan menjelaskan pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2022.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang nantinya diharapkan pada penelitian ini yaitu:

1. Kegunaan teoritis

Memberi pemahaman tentang Penghindaran Pajak dan hasil yang didapatkan menambah pengetahuan dalam segi akuntansi dan perpajakan khususnya tentang Penghindaran Pajak.

2. Kegunaan Praktis

- a. Bagi setiap pembuat kebijakan dalam perpajakan agar terus memperkuat kebijakan-kebijakan dalam perpajakan dengan harapan semua wajib pajak akan semakin patuh dalam membayar pajaknya.
- b. Bagi perusahaan untuk selalu patuh dalam membayar pajak perusahaannya dan tidak melakukan pelanggaran pajak khususnya penghindaran pajak agar perusahaan tetap bisa beroperasi dengan baik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aramana, D. (2021). *Pengaruh Likuiditas, Aktivitas, Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Struktur Modal Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia*. Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan, 4(3), 621–637
- Ardyansah, D., & Zulaikha, Z. (2014). *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2010-2012)*. (Doctoral dissertation, UNDIP: Fakultas Ekonomika Dan Bisnis).
- Aprilyanti, R. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2021)*. Global Accounting, 1(3), 66-78.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). *Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 14(3), 1584-1613.
- Ester Manatari dan Paul Eduard Sudjiman, "Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2018-2020", *INTELEKTIVA Vol,3 No. 10, Juni 2022, Hal 4*
- Fakultas Ekonomi Universitas Tridnanti Palembang. (2023). *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*. Penerbit : UNANTI Press.
- Ghozali, I. (2018). *Analisis multivariate lanjutan dengan program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas DiPonegoro.
- Hasan, R. (2020). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019)* (Doctoral dissertation).
- Hery. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Grasindo Monorotama.
- Hidayat, W. W. (2018). *Pengaruh profitabilitas, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak*. Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT, 3(1), 19-26

- Jamaludin, A. (2020). *Pengaruh profitabilitas (ROA), leverage (LTDER) dan intensitas aktiva tetap terhadap penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2015-2017*. *Eqien-Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 7(1), 85-92.
- Janatin, A. N., & Pardi, P. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance*. In *SENKIM: Seminar Nasional Karya Ilmiah Multidisiplin* (Vol. 2, No. 1, pp. 210-224).
- Juan Nathanael Tebiono, dan Ida Bagus Nyoman Sukadana,  
*"Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI"*, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol. 21 No.1a-2, Nov 2019 Hal 121-130
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Marpaung, N., & Sudjiman, P. E. (2020). *Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Sub-Sektor Kimia Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019*. *Jurnal Ekonomis*, 13(4b)
- Nugroho., Totok S., & Novika .(2023). *"analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2021."* *Riset Manajemen dan Akuntansi* 14.1 (2023):
- Pohan. dan Anwar., C. (2017). *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis)*. (edisi revisi). Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). *Pengaruh leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan dan proporsi kepemilikan institusional terhadap tax avoidance*. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1-11.1-12.
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). *Pengaruh intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan dan koneksi politik terhadap tax avoidance (Studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012–2016)*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(3), 1625-1642
- Yustrianthe, R. H., & Fatniasih, I. Y. (2021). *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(2), 364-382. (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi) Vol. 5 No.2, 2021 hal 367.
- Rozak, T. S., Hardiyanto, A. T., & Fadillah, H. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(1)
- Sejarah dan Profil Singkat ADES*.(2022).

<https://britama.com/index.php/2012/05/sejarah-dan-profil-singkatades/>

*Sejarah dan Profil singkat CAMP. (2022)*

<https://britama.com/index.php/2017/12/sejarah-dan-profil-singkat-camp>

*Sejarah dan Profil Singkat CEKA. (2022).*

<https://britama.com/index.php/2012/10/sejarah-dan-profil-singkat-ceka/>

*Sejarah dan Profil Singkat DLTA. (2022).*

<https://britama.com/index.php/2012/11/sejarah-dan-profil-singkat-dlta/>

*Sejarah dan Profil Singkat HOKI. (2022).*

<https://britama.com/index.php/2017/06/sejarah-dan-profil-singkat-hoki/>

*Sejarah dan Profil Singkat ICBP. (2022).*

<https://britama.com/index.php/2012/10/sejarah-dan-profil-singkat-icbp/>

*Sejarah dan Profil Singkat INDF. (2022).*

<https://britama.com/index.php/2012/11/sejarah-dan-profil-singkat-indf/>

*Sejarah dan Profil Singkat MYOR. (2022).*

<https://britama.com/index.php/2012/12/sejarah-dan-profil-singkat-myor/>

*Sejarah dan Profil Singkat ROTI. (2022).*

<https://britama.com/index.php/2012/10/sejarah-dan-profil-singkat-roti/>

*Sejarah dan Profil Singkat STTP. (2022).*

<https://britama.com/index.php/2012/06/sejarah-dan-profil-singkat-sttp/>

Sejarah dan Profil Singkat TBLA. (2022).

<https://britama.com/index.php/2012/06/sejarah-dan-profil-singkat-tbla/>

Sejarah dan Profil Singkat ULTJ. (2022).

<https://britama.com/index.php/2012/06/sejarah-dan-profil-singkat-ultj/>

Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., & Mahaputra, I. N. K. A. (2016). *Pengaruh profitabilitas, kepemilikan keluarga, dan good corporate governance terhadap penghindaran pajak (Studi pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia)*. JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi), 1(2)

Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif R&D*. Edisi 2019. Bandung

Susanti, E. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan Sektor Pertanian yang Listing di Bursa Efek Indonesia 2012-2017)*.

Virhan, V. (2022). *pengaruh profitabilitas, capital intensity dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021)*. (Doctoral dissertation, Universitas Buddhi Dharma).

Wahyuni, T. & Wahyudi, D. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance*. Kompak. Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi, 14(2), 394-403. <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.569>



Wardani, D. K., & Khoiriyah, D. (2018). *Pengaruh strategi bisnis dan karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak*. *Akuntansi dewantara*, 2(1), 25-36.

Wulandari, Y., & Maqsudi, A. (2019). *Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dengan profitabilitas sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur sektor food & beverage yang terdaftar di BEI periode 2014-2018*. *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 4(0



