

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN
MINUMAN BEI TAHUN 2020-2023
SKRIPSI**

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



**Diajukan Oleh :
AYU SUKAPTI
NPM. 20.01.12.0017**


**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
2024**


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Ayu Sukapti
Nomor Pokok/NIRM : 20.01.12.0017
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2020-2023.

Pembimbing Skripsi

Tanggal. 28-09-2024 Pembimbing I : 
Sugiharto, SE., M.Si, Ak. CA
NIDN: 0305096701

Tanggal. 27-09-2024 Pembimbing II : 
Nuri Annisa Fitri, SE., M.Si
NIDN : 0212019401

Mengetahui,



Dekan
Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si, Ak.CA, CSRS

NIDN: 0205026401

Ketua Prodi Akuntansi

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


NIDN: 0205056701

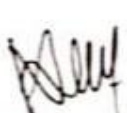
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ayu Sukapti
Nomor Pokok/NIRM : 20.01.12.0017
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2020-2023.

Pembimbing Skripsi

Tanggal 28-09-2024 Ketua Penguji : 
Sugiharto, SE, M.Si, Ak. CA
NIDN: 0205096701


Tanggal 27-09-2024 Penguji I : 
Nuri Annisa Fitri, SE., M.Si
NIDN : 0212019491

Tanggal 24-09-2024 Penguji II : 
Dra. Sonang P. Pangaribuan, S.E., MM., AK. CA
NIDN : 6025125801

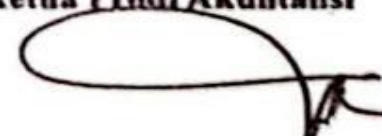
Mengetahui,

Dekan




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

Ketua Pradi Akuntansi


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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“ Aku dilahirkan dengan taruhan nyawa ibuku,dan aku dibesarkan oleh kerja keras ayahku, maka tidak mungkin jika kelahiran ku tidak ada artinya”

(penulis)

“Ga penting siapa yang pernah melukai kamu atau membuat kamu patah, yang terpenting adalah siapa yang membuat kamu tersenyum lagi, hidup dan bahagia lah dengan mereka.”

(Ust Hanan Attaki)

“Planning Allah SWT itu pasti selalu terbaik,percayalah. Semua lelahmu, sabarmu,sakitmu,lukamu akan tergantikan dengan suatu kebahagiaan.”

(Ust Hanan Attaki)

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- **Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan kemudahan dalam mengerjakan skripsi ini hingga sampai selesai**
- **Kedua orang tua ku yang sangat saya cintai Ayah (Sumardi) dan Ibu (Marsinah)**
- **Untuk saudari Perempuan ku tersayang (Maria, Wahyuni, S.E, Anisa Wijayanti dan Vitha Ramadhani)**
- **Para pendidik yang saya hormati**
- **Almaterku Universitas Tridinanti yang saya banggakan**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji syukur penulis panjatkan Kepada Allah SWT yang telah memberikan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Dan tak lupa juga penulis sampaikan shalawat serta salam kepada Nabi besar baginda Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umatnya kejalan yang di ridhoi oleh Allah SWT.

Penulisan skripsi ini dilakukan merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarja Ekonomi (SE) di Universitas Tridinanti. Adapun judul skripsi ini adalah **“Pengaruh Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2020-2023.”**

Dalam penulisan skripsi ini penulis telah berusaha dengan sebaik mungkin dengan kemampuan yang ada, penulis masih menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu saran dan kritik dari pembaca yang bersifat membantu sangat penulis harapkan.

Dalam penyelesaian skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir.H. Edizal AE, MS. Selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE, M.si., Ak., CA., CSRS. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana,SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS. Selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisni yang telah memberi bimbingan, pengarahan dan pengetahuan selama studi.
4. Bapak Sugiharto SE, M.Si, Ak. CA Selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia membimbing dan memotivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
5. Ibu Nuri Annisa Fitri, SE. M.Si Selaku dosen pembimbing II yang telah

memberi bimbingan dan pengarahan selama penulis menyusun skripsi.

6. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti yang telah memberikan ilmu selama kuliah.
7. Teristimewa untuk kedua orang tua, Ayahanda Sumardi dan pintu surgaku Ibunda Marsinah. Terima kasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang di berikan. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun mereka mampu senantiasa memberikan penulis yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan sertas memberikan perhatian dan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana.
8. Kepada cinta kasih ke empat saudara kandung penulis, Maria, Wahyuni, S.E , Anisa Wijayanti dan Vitha Ramadhani.

Palembang, Mei 2024

Ayu Sukapti

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ayu Sukapti
NIM : 2001120017
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Prodi : Akuntansi/S1

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "Pengaruh Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2020-2023" adalah karya saya sendiri yang dibuat dengan sebenar-benarnya tanpa melakukan plagiat terhadap karya ilmiah orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya siap untuk menanggung segala konsekuensinya.

Palembang, September 2024



Ayu Sukapti

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
RIWAYAT HIDUP	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Kajian Teoritis	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	9
2.1.2 Pajak.....	10
2.1.3 Penghindaran Pajak	13
2.1.4 Profitabilitas.....	14
2.1.5 Pertumbuhan Penjualan	17
2.1.6 Kepemilikan Institusional.....	18
2.2 Penelitian Yang Relevan.....	19
2.3 Kerangka Berpikir	22
2.4 Hipotesis.....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	26

3.1.1	Tempat Penelitian	26
3.1.2	Waktu Penelitian	26
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	26
3.2.1	Sumber Data	26
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.3	Populasi, Sampel dan Sampling	28
3.3.1	Populasi.....	28
3.3.2	Sampel	30
3.3.3	Sampling	31
3.4	Rancangan Penelitian	33
3.5	Variabel dan Definisi Operasional.....	33
3.5.1	Variabel Penelitian	33
3.5.2	Definisi Operasional Variabel.....	34
3.6	Instrumen Penelitian.....	35
3.7	Teknik Analisis Data	36
3.7.1	Uji Persyaratan Analisis.....	36
3.7.2	Model Regresi Linear Berganda	39
3.7.3	Pengujian Hipotesis	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Hasil Penelitian	45
4.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	45
4.1.2	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	49
4.1.3	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	49
4.1.4	Tabulasi Data Penelitian.....	51
4.1.5	Hasil Uji Normalitas.....	53
4.1.6	Hasil Uji Asumsi Klasik	54
4.1.7	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
4.1.8	Hasil Uji Hipotesis	59
4.2	Pembahasan.....	63

4.2.1 Analisis Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Kepemilikan Institusional Secara Simultan Terhadap Penghindaran Pajak	63
4.2.2 Analisis Pengaruh Profitabilitas Secara Parsial Terhadap Penghindaran Pajak	64
4.2.3 Analisis Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Secara Parsial Terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.2.4 Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional Secara Parsial Terhadap Penghindaran Pajak.....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 CETR Perusahaan Makanan dan Minuman BEI Tahun 2020-2023.....	4
Tabel 2. 1 Penelitian Lain Yang Relevan	19
Tabel 3. 1 Daftar Populasi Penelitian	28
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	30
Tabel 3. 3 Data Sampel Penelitian Tahun 2020-2023	30
Tabel 3. 4 Sampling Yang Digunakan Dalam Penelitian	32
Tabel 3. 5 Variabel dan Definisi Operasional.....	34
Tabel 3. 6 Kriteria Uji Durbin – Watson (DW Test)	39
Tabel 4. 1 Tabulasi Data Penelitian	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Data	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas Data	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Simultan	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Parsial	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Korelasi	62
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Skema Kerangka Berpikir	23
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	50
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heterokedastisitas	56

ABSTRAK

Ayu Sukapti, Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2020-2023. (Dibawah bimbingan Bapak Sugiharto SE, M.Si, Ak. CA dan Ibu Nuri Annisa, SE. M.Si)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, pertumbuhan penjualan dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman BEI tahun 2020-2023. Sampel dalam penelitian ini adalah 21 perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan tahun penelitian selama 2020-2023 sehingga diperoleh 84 laporan tahunan. Adapun teknik analisis data dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Kepemilikan Institusional berpengaruh secara simultan terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2020-2023. Profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2020-2023. Pertumbuhan Penjualan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2020-2023. Sedangkan Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh secara parsial terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2020-2023.

Kepada peneliti selanjutnya, disarankan untuk meneliti faktor-faktor lainnya yang dapat mempengaruhi Penghindaran Pajak meliputi *Leverage* dan *Tax Rate*.

Kata Kunci : Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Institusional, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Ayu Sukapti, The Effect of Profitability, Sales Growth and Institutional Ownership on Tax Avoidance Case Study of Food and Beverage Companies on the IDX in 2020-2023. (Under the guidance of Mr. Sugiharto SE, M.Si, Ak. CA and Mrs. Nuri Annisa, SE. M.Si)

This study aims to determine the effect of profitability, sales growth and institutional ownership on tax avoidance of food and beverage sub-sector manufacturing companies on the IDX in 2020-2023. The sample in this study was 21 food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with a research year of 2020-2023 so that 84 annual reports were obtained. The data analysis technique in this study is multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that Profitability, Sales Growth, and Institutional Ownership have a simultaneous effect on Tax Avoidance Case Study of Food and Beverage Companies on the IDX in 2020-2023. Profitability has a partial effect on Tax Avoidance Case Study of Food and Beverage Companies BEI 2020-2023. Sales Growth has an effect on Tax Avoidance Case Study of Food and Beverage Companies BEI 2020-2023. While Institutional Ownership does not have a partial effect on Tax Avoidance Case Study of Food and Beverage Companies BEI 2020-2023.

For further researchers, it is recommended to examine other factors that can affect Tax Avoidance including Leverage and Tax Rate.

Keywords: Profitability, Sales Growth, Institutional Ownership, Tax Avoidance.

RIWAYAT HIDUP

Ayu Sukapti dilahirkan di kota Palembang pada tanggal 12 September 2002, anak ketiga dari lima bersaudari, dari pasangan bapak Sumardi dan ibu Marsinah, yang memiliki riwayat pendidikan di SD Negeri 205 Palembang selesai tahun 2014, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2017 di SMP 34 Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2020 di SMA Pusri. Pada tahun 2020 melanjutkan pendidikan S1 di Fakultas ekonomi dan bisnis program studi akuntansi universitas tridinanti.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di pasar yang sangat kompetitif, perusahaan sering kali merasa tertekan untuk mengurangi beban pajak agar bisa menawarkan harga yang lebih rendah atau meningkatkan margin keuntungan dibandingkan pesaing mereka. Perusahaan akan berusaha meminimalkan pengeluaran mereka termasuk pajak, untuk meningkatkan keuntungan. Menurut Pohan (2018), penghindaran pajak adalah upaya yang dilakukan oleh wajib pajak secara legal dan aman tanpa melanggar ketentuan perpajakan yang berlaku. Dalam praktik penghindaran pajak, metode dan teknik yang digunakan biasanya memanfaatkan celah-celah hukum dalam Undang-Undang dan Peraturan Perpajakan untuk mengurangi jumlah pajak yang harus dibayarkan. Kesempatan terjadinya *tax avoidance* disebabkan juga oleh karena pemerintah Indonesia menganut *system self assessment* dalam system pemungutan pajaknya (Razif, 2020).

Tujuan penghindaran pajak adalah untuk mengurangi atau mungkin sepenuhnya menghilangkan tagihan pajak. Dengan memanfaatkan celah hukum pajak yang sudah ada, penghindaran pajak terjadi. Penghindaran pajak memungkinkan perusahaan atau wajib pajak untuk membayar pajak lebih sedikit namun tetap berada dalam batas-batas hukum. Hal ini juga memungkinkan wajib pajak untuk memikul beban pajak yang lebih ringan (Maisyita, 2021). Wajib pajak diberikan keleluasaan penuh dalam menghitung, membayar dan melaporkan sendiri kewajiban pajaknya. Penerapan perpajakan ini seolah membuka kesempatan

kepada wajib pajak untuk memanipulasi jumlah angka pajak yang harus dibayar dengan upaya menekan biaya perusahaan, termasuk dalam beban pajaknya.

Profitabilitas merupakan salah satu faktor utama yang dapat mempengaruhi perilaku penghindaran pajak oleh perusahaan. Profitabilitas didefinisikan sebagai kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan (laba) dalam periode tertentu, menjadi indikator kinerja yang baik bagi perusahaan. Semakin tinggi laba yang dihasilkan perusahaan, semakin besar pula beban pajak yang harus dibayarkan (Eksandy, dkk., 2019). Perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi sering kali menjadi subjek pengawasan yang lebih ketat oleh otoritas pajak dan publik. Meskipun demikian, perusahaan memiliki inisiatif yang lebih besar untuk mencari cara legal dalam mengurangi pajak karena potensi penghematan pajak yang signifikan. Penelitian yang dilakukan oleh Jasmine dkk (2017), Tanjaya & Nazir (2021) dan Sudiby (2022) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Manurung (2020) dan Mardianti & Ardini (2020) menyatakan sebaliknya.

Faktor lain yang dapat mempengaruhi perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah Pertumbuhan Penjualan. *Sales growth* atau yang biasa disebut pertumbuhan penjualan adalah pengukuran yang mengukur penjualan tahun berjalan dikurangkan dengan penjualan untuk tahun lalu, kemudian dibandingkan pada penjualan tahun lalu (Hidayat, 2018). Perusahaan yang memiliki tingkat pertumbuhan penjualan yang tinggi akan membutuhkan lebih banyak investasi pada berbagai elemen aset, baik aset lancar maupun aset tetap. Penjualan memiliki pengaruh yang strategis terhadap perusahaan, karena penjualan yang

dilakukan perusahaan harus didukung dengan harta atau aset, bila penjualan ditingkatkan maka aset pun harus ditambah (Dharma, dkk., 2016). Hal ini mengindikasikan bahwa pertumbuhan penjualan juga dapat mempengaruhi aktivitas dalam melakukan penghindaran pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Irawati dkk (2017), Juliana dkk (2020) dan Khomsiyah dkk (2021) menyatakan bahwa pertumbuhan penjualan memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan Ashari dkk (2020) dan Sudibyo (2022) menyatakan sebaliknya.

Faktor lainnya yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak adalah kepemilikan institusional. Kepemilikan institusional adalah pemegang saham yang dapat mengurangi masalah keagenan di dalam perusahaan, karena institusional investor akan lebih berhati-hati dan teliti dalam mengendalikan pengambilan keputusan pihak manajemen yang tidak sejalan dengan kepentingan pemegang saham (Dhuhri & Diantimala, 2018). Kepemilikan institusional mampu menjadi alat monitoring yang efektif bagi perusahaan, sehingga dapat mengurangi konflik kepentingan manajemen dan menunjukkan lebih sedikit penghindaran pajak yang terjadi karena investor institusi melakukan lebih banyak pengawasan, cenderung lebih berhati-hati bahkan mengurangi kegiatan penghindaran pajak tersebut (Rizki dkk:2021). Penelitian yang dilakukan oleh Idzni & Purwanto (2017), Rizki dkk (2021) dan Sembiring & Fransiska (2021) menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan penelitian Pratiwi (2018) dan Afrika (2021) menyatakan sebaliknya.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Alasan pemilihan subsektor makanan dan

minuman disebabkan perusahaan *food and beverages* menjadi sebuah sektor usaha yang mengalami pertumbuhan secara pesat dimana permintaan konsumen akan *food and beverages* ini merupakan kebutuhan untuk masyarakat sehari-hari. Penelitian juga dikarenakan peneliti ingin melihat apakah perusahaan sub-sektor makanan dan minuman melakukan penghindaran pajak atau tidak, karena perusahaan makanan dan minuman mempunyai pangsa pasar yang cukup tinggi dan memungkinkan memiliki laba perusahaan yang besar, sehingga dengan begitu beban pajak yang dibayarkan perusahaan pun tinggi. Permasalahan penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, yaitu sebagai berikut.

Tabel 1. 1
CETR Perusahaan Makanan dan Minuman
BEI Tahun 2020-2023

KODE	Tahun	Pembayaran Pajak	Laba (Rugi) Sebelum Pajak	CETR (%)
ADES	2020	19.093	167.919	11,37
	2021	57.864	337.828	17,13
	2022	82.053	464.308	17,67
	2023	112.536	503.664	22,34
AISA	2020	27.798	1.204.972	2,31
	2021	1.711	8.771	19,51
	2022	7.432	-56.487	-13,16
	2023	12.303	50.763	24,24
BUDI	2020	4.556	69.312	6,57
	2021	12.875	113.965	11,30
	2022	21.397	116.031	18,44
	2023	25.691	127.311	20,18
CAMP	2020	16.969.073.278	44.045.828.312	38,53
	2021	18.284.484.130	100.066.615.090	18,27
	2022	32.305.956.086	153.914.313.784	20,99
	2023	33.520.387.987	127.426.464.539	26,31

CEKA	2020	68.470.778.126	232.864.791.126	29,40
	2021	67.126.869.331	236.334.817.214	28,40
	2022	68.483.399.069	283.149.105.983	24,19
	2023	38.464.837.011	195.807.621.110	19,64
CLEO	2020	28.882.717.979	168.613.556.985	17,13
	2021	39.838.906.262	229.981.620.687	17,32
	2022	50.044.358.127	250.491.391.647	19,98
	2023	61.585.940.157	412.208.114.325	14,94
COCO	2020	1.758.183.009	3.715.043.422	47,33
	2021	1.564.059.196	10.749.861.691	14,55
	2022	3.585.734.134	10.376.623.131	34,56
	2023	391.761.784	-50.831.622.872	-0,77
DLTA	2020	59.940.288	164.704.480	36,39
	2021	52.487.053	240.865.871	21,79
	2022	70.501.581	294.211.660	23,96
	2023	58.706.516	251.130.452	23,38
FOOD	2020	336.256.131	-19.240.916.997	-1,75
	2021	4.479.376	-14.330.211.086	-0,03
	2022	1.038.438.357	-21.030.038.732	-4,94
	2023	147.418.651	-20.528.335.417	-0,72
GOOD	2020	97.729.109.715	339.984.897.163	28,75
	2021	156.823.605.867	632.654.506.311	24,79
	2022	152.990.248.871	674.251.464.663	22,69
	2023	161.698.197.437	783.016.628.548	20,65

(Sumber : Bursa Efek Indonesia, 2024)

Tabel 1.1 menunjukkan bahwa pada 10 perusahaan sub-sektor makanan dan minuman diatas mengalami fluktuasi persentase *cash effective tax rate* pada tahun 2020-2023. Kenaikan dan penurunan tarif penghindaran pajak tersebut dikarenakan perolehan laba bersih perusahaan berbeda-beda setiap tahunnya. Dalam situasi ini, penurunan persentase CETR menandakan bahwa pajak yang dibayarkan semakin besar bila dibandingkan dengan laba sebelum pajaknya (menjauhi PPH Badan 25%) begitu juga sebaliknya. Dengan melakukan penghindaran pajak, perusahaan dapat mengurangi beban biaya operasional mereka

dan meningkatkan laba bersih. Semakin tinggi tingkat persentase CETR di (di atas 25 persen) mengindikasikan bahwa semakin rendah tingkat *tax avoidance* perusahaan, sebaliknya semakin rendah tingkat presentase CETR (di bawah tarif 25 persen) mengindikasikan bahwa semakin tinggi tingkat *tax avoidance* perusahaan (Tebiono & Sukadana, 2019).

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu adalah objek penelitian ini yaitu perusahaan sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini juga meneliti profitabilitas, pertumbuhan penjualan, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak yang mana peneliti terdahulu belum ada yang meneliti ketiga faktor tersebut secara bersamaan.

Berdasarkan latar belakang dan *research gap* dengan penelitian, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2020-2023”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka dapat disimpulkan beberapa rumusan masalah yang terjadi:

1. Apakah profitabilitas, pertumbuhan penjualan dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman BEI tahun 2020-2023?

2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman BEI tahun 2020-2023?
3. Apakah pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman BEI tahun 2020-2023?
4. Apakah kepemilikan institusional berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman BEI tahun 2020-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijelaskan di atas, tujuan dari penelitian ini adalah menjawab pertanyaan-pertanyaan penelitian, yaitu :

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, pertumbuhan penjualan dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman BEI tahun 2020-2023.
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman BEI tahun 2020-2023.
3. Untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman BEI tahun 2020-2023.

4. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman BEI tahun 2020-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan, yaitu :

1. Bagi perusahaan, dapat membantu dan menumbuhkan kesadaran untuk tidak melakukan penghindaran pajak karena penting dan bermnfaatnya pajak itu sendiri untuk kesejahteraan masyarakat lainnya.
2. Memberikan kontribusi bagi ilmu akuntansi, juga dapat menambahkan informasi mengenai pengaruh ketertarikan investor asing dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak perusahaan.
3. Memberikan referensi bagi peneliti selanjutnya yang melakukan penelitian sejenis.

DAFTAR PUSTAKA

- Arliani, D. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Transfer Pricing, Dan Faktor Lainnya Terhadap Penghindaran Pajak*. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 3(1), 17-32.
- Ashari, M. A., Simorangkir, P., & Masripah, M. (2020). *Pengaruh pertumbuhan penjualan, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak (tax avoidance)*. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 488-498.
- Calista, G. V. (2024). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak*. *eCo-Sync: Economy Synchronization*, 1(2), 98-108.
- Darmawan, 2020. *Dasar-dasar memahami rasio dan laporan keuangan*. Yogyakarta : UNY Press.
- Dayanara, L., Titisari, K. H., & Wijayanti, A. (2019). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Barang Industri Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018*. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(3), 301–310.
- Dewi, M.Y & I Ketut Sujana.2014."Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Pada Praktik Perataan Laba dengan Jenis Industri sebagai Variabel Pemoderasi di Bursa Efek Indonesia".*E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*. 8 (2): 170-184.
- Dewinta, I. A. R. dan Setiawan, P. E. 2016. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-161.
- Dharma, I., & Ardiana, P. 2016. *Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(1), 584–613.
- Dhuhri, R., & Diantimala, Y. (2018). *The influence of institutional ownership, individual ownership, and managerial ownership toward dividend payout ratio at non-financial companies registered in indonesia stock exchange in 2012-2016*. *International Journal of Social Science and Economic Research*, 3(3), 786-801.
- Dyreng, S.D., Hanlon, M., Maydew, E.L., 2008. *Long-run corporate tax avoidance*. *The Accounting Review*, 83, 61–82.

- Eksandy, A., Ahmad, Z.M., & Tiara, O. 2019. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (Isr) (Pada Perbankan Syariah Di Indonesia Tahun 2011-2015)*. *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1 (1).
- Fauzi. (2022). *Analisis Kinerja Keuangan Pt. Campina Ice Cream Industry, Tbk. Ditinjau Dari Ratio Profitabilitas. Manajerial Dan Bisnis Tanjungpinang*, 5(2).28-33
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hery. 2016. *Analisis Laporan Keuangan Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo.
- 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.
- Hosea, I. A., Siswantini, T., & Murtatik, S. (2020). *Leverage, profitabilitas, pertumbuhan penjualan terhadap financial distress pada perusahaan ritel di bei. In Prosiding Biema (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar) (Vol. 1, pp. 60-74)*.
- Idzni, I. N., & Purwanto, A. (2017). *Pengaruh ketertarikan investor asing dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak perusahaan. Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1), 141-152.
- Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). *Analisis profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan dan kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak. JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 190-199.
- Izdihar, S. R., & Hariyanti, D. (2023). *Pengaruh ukuran perusahaan, tingkat likuiditas, leverage dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2018-Maret 2022. Wawasan: Jurnal Ilmu Manajemen, Ekonomi dan Kewirausahaan*, 1(2), 17-25.
- Jasmine, U., Zirman, Z., & Paulus, S. (2017). *Pengaruh Leverage, Kepelilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei Tahun 2012-2014)* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Juliana, D., Arieftiara, D., & Nugraheni, R. (2020). *Pengaruh intensitas modal, pertumbuhan penjualan, dan CSR terhadap penghindaran pajak. In Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar) (Vol. 1, pp. 1257-1271)*.

- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Satu*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Khomsiyah, N., Muttaqin, N., & Katias, P. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018*. *Jurnal Ecopreneur*, 12, 4(1), 1-18.
- Mahmudi, T., Titisari, K. H., & Kurniati, S. (2023). *Pengaruh Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak*. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(1), 1707-1720.
- Maisyita, R. (2021). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara Medan.
- Mardianti, I. V., & Ardini, L. (2020). *Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(4).
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Pohan, Chairil. 2018. *Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan Teori dan Konsep Hukum Pajak*. Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Pratiwi, A. P. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Corporate Sosial Responsibility Sebagai Pemediasi Kepemilikan Institusional Dan Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Corporate Sosial Responsibility*. *Jurnal Ilmu Manajemen & Bisnis*, 9(2).
- Purnama, D. (2017). *Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba*. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1). 1-14
- Putri, A. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pakuan).
- Ratnasari, D., & Nuswantara, D. A. (2020). *Pengaruh kepemilikan institusional dan leverage terhadap penghindaran pajak (tax avoidance)*. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(1).

- Ratri, A. M., & Christianti, A. (2017). *Pengaruh size, likuiditas, profitabilitas, risiko bisnis, dan pertumbuhan penjualan terhadap struktur modal pada sektor industri properti. Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis*, 12(1), 13-24.
- Razif. 2020. *Pengaruh Self Assessment System, Money Ethics, Dan Teknologi Dan Informasi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Badan Mengenai Tax Evasion (Studi Kasus Pada Kpp Pratama Langsa)*. *Jurnal Ilmu Syariah*, 1 (1). <https://doi.org/10.52029/jis.v1i1.5>
- Resmi, Siti. 2017. *Perpajakan Teori dan Kasus (Edisi ke 10 Buku 1)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rizki, P., Dianwicakasih, A., & Masripah. 2021. *Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi*. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2 (9).
- Setiyaningsih. (2018). *Peran Kepemilikan Institusional dan Transparansi Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan Penghindaran Pajak Dengan Nilai Perusahaan*. *Accounting Global Journal*, Vol. 02, No. 01, 01 Oktober 2018, P-ISSN: 2622-7177 E-ISSN: 1623-1778.
- Stawati, V. (2020). *Pengaruh profitabilitas, Leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak*. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 147-157.
- Sudiby, H. H. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78-85.
- Sugiyono, 2019. *Metode Penelitian kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukmawati, V. D., Soviana, H., Ariyantina, B., & Citradewi, A. (2022). *Kinerja Keuangan Ditinjau Dari Analisis Rasio Profitabilitas (Studi Pada Pt Erajaya Swasembada Periode 2018-2021)*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 7(2), 189–206
- Sutedi, A. (2022). *Hukum pajak*. Sinar Grafika.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). *Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189-208.
- Tebiono, J. N., & Sukadana, I. B. N. (2019). *Faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI*. *Jurnal bisnis dan akuntansi*, 21(1a-2), 121-130.

- Thesarani, N. J. (2017). *Pengaruh ukuran dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap struktur modal. Nominal Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 6(2), 1-13.
- Wen, W., & Muhammad, M. M. (2022). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. KALBISIANA Jurnal Sains, Bisnis dan Teknologi*, 8(4), 4629-4647.
- Xaviera, A. X. A., Muslih, M., & Kurnia, K. (2020). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. Jurnal Mitra Manajemen*, 4(5), 692-707.