

## ***ABSTRACT***

### **The Effect of Sales Growth, Profitability, Company Size, and Institutional Ownership on Tax Avoidance in Indonesia Stock Exchange-Listed Food and Beverage Manufacturing Companies Period 2018 – 2022**

Khusnul Chotimah

Undergraduate Program in Accounting

Faculty of Economics and Business

University of Muhammadiyah Pekajangan Pekalongan

This study aims to empirically demonstrate the partial or simultaneous effects of sales growth, profitability, business size, and institutional ownership on tax avoidance. The study focuses on tax avoidance as the dependent variable, assessed through the Cash Effective Tax Rate (CETR). The independent variables examined include sales growth, measured by Sales Growth (SG), profitability, measured by Return on Assets (ROA), company size, measured by the natural logarithm of total assets (SIZE); and institutional ownership, measured by the proportion of institutional share ownership (KI). The selected population consists of a food and beverage sub-sector manufacturing business publicly listed on the Indonesia Stock Exchange during 2018-2022. Purposive sampling was used to choose the samples, and 60 observation data were collected from 12 companies over a 5-year study period. Secondary data is obtained from 2018–2022 annual financial reports for Indonesia Stock Exchange-listed food and beverage manufacturers on [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). SPSS is used for multiple linear regression analysis. This study showed that profitability partially affects tax avoidance. Sales growth, firm size, and institutional ownership partially do not affect tax avoidance. However, Tax avoidance is simultaneously affected by sales growth, profitability, company size, and institutional ownership.

**Keywords: Sales Growth, Profitability, Company Size, Institutional Ownership, Tax Avoidance**

## ABSTRAK

### **Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022**

Khusnul Chotimah  
Program Studi Strata Satu Akuntansi  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Pekajangan Pekalongan

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh pertumbuhan penjualan, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak baik secara parsial maupun secara simultan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR), sementara variabel independen dalam penelitian ini yaitu pertumbuhan penjualan diukur menggunakan *Sales Growth* (SG), profitabilitas diukur menggunakan *Return on Assets* (ROA), ukuran perusahaan diukur menggunakan logaritma natural pada total asset (SIZE) dan kepemilikan institusional diukur menggunakan proporsi kepemilikan saham institusi (KI). Populasi yang digunakan adalah perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Metode pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*, berdasarkan metode tersebut diperoleh 12 sampel perusahaan dengan periode penelitian selama 5 tahun, sehingga diperoleh sebanyak 60 data observasi. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 yang diakses melalui website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode analisis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan aplikasi SPSS. Berdasarkan hasil analisis data membuktikan bahwa variabel profitabilitas secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Variabel pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Adapun secara simultan pertumbuhan penjualan, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci : Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Penghindaran Pajak**