

**SKRIPSI**  
**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, UMUR PERUSAHAAN,  
DAN *RETURN ON ASSET* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2019 - 2021**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**AKHMAD ZAINAL ABIDIN**  
**NIM. 1910313110022**  
**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**BANJARMASIN**  
**2023**

**LEMBAR LEGALITAS**  
**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, UMUR PERUSAHAAN,**  
**DAN *RETURN ON ASSET* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA**  
**PERUSAHAAN INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA**  
**EFEK INDONESIA TAHUN 2019 – 2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**AKHIMAD ZAINAL ABIDIN**

**NIM. 1910313110022**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 09 Maret 2023 dan  
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing,



H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19670718 199502 1 001

Dosen Penguji I,



Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

NIP. 19650904 199203 2 002

Dosen Penguji II,



Norlena, SE, MSA, Ak, CA

NIP. 19670429 199503 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi,




Alfian, SE, M.Si, Ak, CA

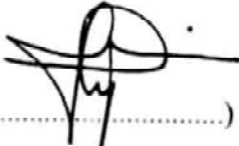
NIP. 19750321 200312 1 001

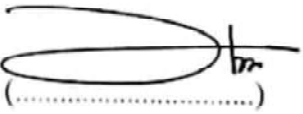
**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Akhmad Zainal Abidin  
Nim : 1910313110022  
Judul Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Umur Perusahaan, dan  
*Return On Asset* terhadap Penghindaran Pajak Pada  
Perusahaan Industri Makanan dan Minuman di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019 – 2021  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan  
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 09 Maret 2023 (Pukul 13.30 s/d 15.30 WITA)  
Di Ruang Ujian 1 FEB ULM

**TIM PENGUJI**

Pembimbing : H. Kasyful Anwar, S.E, M.Si, Ak, CA  (.....)

Penguji I : Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA  (.....)




Penguji II : Norlena, SE, MSA, Ak, CA  (.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Akhmad Zainal Abidin  
NIM : 1910313110022  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Umur Perusahaan, dan Return On Asset terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2021  
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 09 Maret 2023  
Waktu, Tempat : 13.30 - 15.30 WITA & R. Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA	Ketua	
3.	Norlena, SE, MSA, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin,           Maret 2022

Mahasiswa,

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

  
Alfian, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19750321 200312 1 001



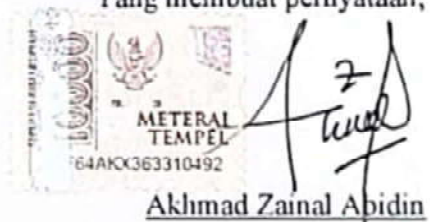
Akhmad Zainal Abidin  
NIM. 1910313110022

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasi untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 29 November 2022

Yang membuat pernyataan,



METERAL  
TEMPEL  
4000  
64AKX363310492

Akhlmad Zainal Abidin

NIM. 1910313110022

## KATA PENGANTAR

Assalamu Alaikum Wa Rahmatullah Wa Barakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Umur Perusahaan, dan *Return On Asset* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021” akhirnya dapat terselesaikan.

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan daya yang ada pada diri, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama penyelesaian skripsi ini peneliti merasa banyak mendapat bantuan berupa ide, gagasan, arahan, bimbingan, dukungan, dan semangat yang tak pernah habis dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Yth. Bapak **Dr. H. Atma Hayat, M.Si, Ak, CA** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak **Alfian, SE, M.Si, Ak, CA** selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak **H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA** selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar mengarahkan dan membimbing penulis.

4. Ibu **Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA** selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran dalam proses penyusunan skripsi.
5. Ibu **Norlena, SE, MSA, Ak, CA** selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dalam proses penyusunan skripsi.
6. Bapak **Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA** selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya para Dosen pengajar di Program Studi S1 Akuntansi, yang telah mendidik dan mengajarkan ilmu yang bermanfaat dengan ikhlas dan sabar kepada penulis.
8. Seluruh Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yang telah bekerja demi kelancaran penulis selama kuliah.
9. Penghormatan serta penghargaan tak terhingga kepada keluarga tercinta, terkasih dan tersayang. Ayahanda **Jumran** dan Ibunda **Marlina** yang telah memberikan kasih sayang, do'a, motivasi, serta semangat yang tiada henti-hentinya dan tak terhingga kepada penulis untuk terus menuntut ilmu. Kepada saudara penulis: Adikanda **M. Zainal Akli** dan **M. Ridho**.
10. **Amalia Shaleha Putri** yang saya cintai dan sayangi dengan tulus membantu dan mendukung dalam berbagai bentuk selama penulisan skripsi ini berlangsung sehingga saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
11. Teman Seperjuangan, **Ayub, Juhdi, Fuad, Jimi, Udin, Zaki, Ici, Sandi, Aulia, Iqbal, Ammar, Irham, Ozi, Tasya, Wanda, Yoga, Fael, Garin, Ucup, dan Jamal** yang selalu memberikan penulis dukungan dan semangat selama penulis berkuliah.

12. Keluarga besar **Komunitas Wiramartas** yang telah menjadi ruang penulis dalam berbagi suka dan duka selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis hingga dalam penyusunan naskah ujian akhir skripsi ini.
13. Teman-teman mahasiswa(i) angkatan 2019 yang telah berbagi suka dan duka dengan penulis selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis hingga dalam penyusunan naskah ujian akhir skripsi ini.
14. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan naskah ujian skripsi yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Besar harapan peneliti, skripsi dapat memberikan manfaat kepada semua pihak. Saran dan kritik yang membangun sangat diperlukan untuk kesempurnaan skripsi ini.

Banjarmasin, 27 Februari 2023

Penulis



Akhmad Zainal Abidin



## **ABSTRACT**

Akhmad Zainal Abidin, (2023) *The Effect of Sales Growth, Company Age, and Return On Assets on Tax Avoidance in Food and Beverage Industry Companies on the Indonesia Stock Exchange in 2019 – 2021.*

Promotor: H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA

*The purpose of this study was to analyze the effect of sales growth, firm age, and return on assets on tax avoidance. The independent variables used in this research are sales growth, company age, and return on assets. While the dependent variable used in this study is tax avoidance by proxy used the cash effective tax rate (CETR).*

*The population of this research is food and beverage industry companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 – 2021 with a total of 43 companies. The sample was selected using the purposive sampling method and obtained a sample of 20 food and beverage industry companies based on certain criteria, companies with a research period of 3 years so that 60 samples were obtained. The type of data used is secondary data from annual reports obtained from the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and the official website of the sample companies. The analytical method in this study used multiple regression analysis through the SPSS version 26 program.*

*The results showed that sales growth had an effect on tax avoidance with a significant value ( $0.000 < 0.05$ ), firm age had no effect on tax avoidance with a significant value ( $0.082 > 0.05$ ), and return on assets had an effect on tax avoidance with a significant value ( $0.030 < 0.05$ ).*

**Keywords:** *Tax Avoidance, Sales Growth, Firm Age, Return On Assets.*

## ABSTRAKSI

Akhmad Zainal Abidin, (2023) Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Umur Perusahaan, dan *Return On Asset* Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia tahun 2019- 2021. Pembimbing: H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh pertumbuhan penjualan, umur perusahaan, dan *return on asset* terhadap penghindaran pajak. Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini adalah pertumbuhan penjualan, umur perusahaan, dan *return on asset*. Sedangkan variabel terikat yang digunakan dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak dengan proksi yang dipakai menggunakan *cash effective tax rate* (CETR).

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan industri makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2019 – 2021 sebanyak 43 perusahaan. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sejumlah 20 perusahaan industri makanan dan minuman berdasarkan kriteria tertentu perusahaan dengan masa penelitian 3 tahun sehingga diperoleh 60 jumlah sampel penelitian. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dari laporan tahunan yang diperoleh dari situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan situs resmi dari perusahaan sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda melalui program SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan nilai signifikansi ( $0,000 < 0,05$ ), umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan nilai signifikansi ( $0,082 > 0,05$ ), dan *return on asset* berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan nilai signifikansi ( $0,030 < 0,05$ ).

**Kata Kunci:** Penghindaran Pajak, Pertumbuhan Penjualan, Umur Perusahaan, *Return On Asset*.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL SKRIPSI</b>	
<b>LEMBAR LEGALITAS</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Manfaat Penelitian.....	12
1.5. Sistematika Pembahasan .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>15</b>
2.1. Landasan Teori .....	15
2.1.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	15
2.1.2. Pajak .....	16
2.1.3. Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ).....	25
2.1.4. Penghindaran Pajak .....	28
2.1.5. Pertumbuhan Penjualan .....	38
2.1.6. Umur Perusahaan.....	39
2.1.7. <i>Return On Assets</i> (ROA) .....	39
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	41
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN.</b> 48	
3.1. Kerangka Konseptual .....	48
3.2. Hipotesis Penelitian.....	50
3.2.1. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak .	50
3.2.2. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	51
3.2.3. Pengaruh Return On Asset (ROA) terhadap Penghindaran Pajak.	52
<b>BAB IV METODE PENELITIAN</b> .....	<b>54</b>
4.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	54
4.2. Jenis Penelitian .....	54
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian.....	55
4.4. Unit Analisis.....	55
4.5. Populasi dan Sampel .....	55
4.5.1. Populasi .....	55
4.5.2. Sampel .....	56

4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	58
4.6.1. Variabel .....	58
4.6.2. Definisi Operasional Variabel .....	58
4.7. Teknik Pengumpulan Data .....	61
4.8. Teknik Analisis Data .....	61
4.8.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	62
4.8.2. Uji Asumsi Klasik .....	62
4.8.3. Analisis Regresi Berganda (Multiple Regression Analysis) .....	65
4.8.4. Uji Kesesuaian Model .....	65
4.8.5. Uji Hipotesis.....	66
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....</b>	<b>67</b>
5.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	67
5.1.1. Bursa Efek Indonesia (BEI).....	67
5.1.2. Gambaran Umum Perusahaan Sampel .....	71
5.2. Hasil dan Analisis.....	81
5.2.1. Deskripsi Statistik Variabel Penelitian.....	81
5.2.2. Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	83
5.2.3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	87
5.2.4. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	89
5.2.5. Hasil Pengujian Hipotesis.....	90
5.2.6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	92
5.2.7. Implikasi Hasil Penelitian.....	97
5.2.8. Keterbatasan Penelitian .....	99
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>100</b>
6.1. Kesimpulan.....	100
6.2. Saran.....	101
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>100</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>105</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	37
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	41
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel.....	57
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel .....	57
Tabel 4.3 Pengukuran Operasional Variabel .....	61
Tabel 4.4 Kriteria Autokorelasi ( <i>Durbin-Watson</i> ).....	64
Tabel 5.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia .....	68
Tabel 5.2 Ringkasan Hasil Statistik deskriptif.....	81
Tabel 5.3 Hasil Uji Normalitas .....	84
Tabel 5.4 Hasil Uji Normalitas (Setelah Membuang Data Outlier).....	84
Tabel 5.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	85
Tabel 5.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	86
Tabel 5.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	87
Tabel 5.8 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	88
Tabel 5.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	89
Tabel 5.10 Hasil Uji F .....	90
Tabel 5.11 Hasil Uji t.....	91
Tabel 5.12 Hasil Perhitungan Pertumbuhan Penjualan.....	92
Tabel 5.13 Hasil Perhitungan Umur Perusahaan .....	94
Tabel 5.14 Hasil Perhitungan <i>Return On Asset</i> .....	96

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual .....	49
Gambar 3.2 Model penelitian.....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Industri Makanan dan Minuman Tahun 2019 – 2021 .....	108
Lampiran 2. Perhitungan Penghindaran Pajak .....	109
Lampiran 3. Perhitungan Pertumbuhan Penjualan.....	111
Lampiran 4. Perhitungan Umur Perusahaan .....	113
Lampiran 5. Perhitungan <i>Return On Asset</i> .....	115
Lampiran 6. Data di SPSS Seluruh Rasio .....	117
Lampiran 7. Hasil Output SPSS.....	119