

ABSTRAK

Tujuan dari kajian ilmiah ini adalah untuk menelaah bagaimana hubungan profitabilitas, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, serta intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada entitas manufaktur sub sektor *food and beverage* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2021-2023. Pendekatan metodologi kuantitatif diterapkan dengan populasi mencakup 95 perusahaan. Melalui teknik purposive sampling, terdapat 26 entitas yang terpilih sebagai sampel berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan. Data sekunder diperoleh dari laporan tahunan yang selanjutnya dianalisis menggunakan analisis regresi linier berganda serta uji statistik dengan bantuan *software* SPSS versi 24. Studi ini mengungkapkan penemuan bahwa profitabilitas memiliki hubungan yang tidak searah terhadap penghindaran pajak, menandakan semakin tinggi tingkat profitabilitas maka mengurangi resiko entitas dalam menjalankan penghindaran pajak. Selanjutnya ukuran perusahaan menunjukkan keterkaitan yang searah dengan penghindaran pajak, yang berarti bahwa entitas berskala besar cenderung berpotensi menjalankan penghindaran pajak. Sementara itu, pertumbuhan penjualan serta intensitas modal tak secara langsung mempengaruhi penghindaran pajak, temuan ini mengindikasikan bahwa tingkat laju pertumbuhan penjualan maupun besar kecilnya proporsi aset tetap yang dimiliki bukan menjadi faktor utama yang mendorong manajemen untuk menjalankan praktik penghindaran pajak.

Kata kunci : profitabilitas, pertumbuhan, ukuran, intensitas, penghindaran.

ABSTRACT

The purpose of this scientific study is to examine how profitability, sales growth, company size, and capital intensity relate to tax avoidance in manufacturing entities in the food and beverage sub sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2021-2023. A quantitative methodology approach was applied with a population of 95 companies. Through purposive sampling technique, 26 entities were selected as samples based on predetermined criteria. Secondary data was were obtained from annual reports which were then analysed using multiple linear regression analysis and statistical tests with the help of SPSS software version 24. This study revelars the finding that profitability has a unidirectional relationship with tax avoidance, indicating that the higher the level of profitability, the less risk the entity has in carrying out tax avoidance. Furthermore, company size shows a unidirectional relationship with tax avoidance, which means that large scale entities tend to potentially run tax avoidance. Meanwhile, sales growth and capital intensity do not directly affect tax avoidance, this finding indicates that the level of sales growth rate and the size of the proportion of fixed assets owned are not the main factors that encourage management to carry out tax avoidance practices.

Key Word : *profitability, sales, size, intensity, avoidance.*