

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang saya tulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) pada jurusan Ekonomi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten ini sepenuhnya asli merupakan hasil karya tulis ilmiah pribadi.

Adapun tulisan maupun pendapat orang lain yang terdapat dalam skripsi ini telah saya sebutkan kutipannya secara jelas sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku di bidang penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari terbukti bahwa sebagian atau seluruh isi skripsi ini merupakan hasil perbuatan plagiat atau mencontek karya tulis orang lain, saya bersedia untuk menerima sanksi akademik lain sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Serang, 5 Oktober 2023

Penulis



MUTHOLIB
NIM. 171410160

ABSTRAK

Nama: **Mutholib**, Nim: **171410160**, Judul skripsi: **Pengaruh Roa Dan Roe Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021**. Jurusan Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten.

Penghindaran pajak merupakan salah satu upaya meminimalisasi beban pajak yang sering dilakukan oleh perusahaan, karena masih berada dalam bingkai peraturan perpajakan yang berlaku. *Return on Assets* menunjukkan bahwa besarnya laba yang diperoleh perusahaan dengan total aset yang dimilikinya. Rasio ROE atau *Return on Equity* dapat dikatakan laba atas ekuitas. Dalam perusahaan pengukuran *income* (penghasilan) yang diperoleh perusahaan dari modal yang diinvestasikan dapat dilihat dari *Return On Equity* (ROE) atau profitabilitasnya.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka masalah yang ingin dikaji penulis sebagai berikut: 1) Apakah ROA berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak ? 2) Apakah ROE berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak ? 3) Apakah ROA dan ROE berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak ?

Sedangkan tujuan penelitian ini adalah: 1) Untuk mengetahui apakah ROA berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak 2) untuk mengetahui apakah ROE berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak 3) untuk mengetahui apakah ROA dan ROE berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian deskriptif kuantitatif. Sedangkan sumber penelitian ini menggunakan data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah laporan keuangan dari seluruh perusahaan manufaktur sub sektor kimia dan sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam kurun waktu 2017-2021 berjumlah 12 perusahaan, sedangkan sampelnya adalah 9 perusahaan yang memiliki kriteria yang telah ditentukan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian adalah analisis regresi linear berganda.

Berdasarkan hasil pengujian statistik dan analisis pembahasan, hasil uji t variabel ROA (X1) memiliki nilai signifikan sebesar $0,554 > 0,05$ yang artinya ROA tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap Penghindaran pajak. Sedangkan ROE (X2) memiliki nilai signifikan $0,649 < 0,05$ yang berarti ROE tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Berdasarkan hasil uji F, ROA dan ROE memiliki nilai signifikan sebesar $0,470 > 0,05$ yang berarti bahwa secara simultan ROA dan ROE juga tidak memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Kata kunci: Return On Asset, Return On Equity, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

Name: **Mutholib**, Number: **171410160**, Thesis title: **The Influence of Roa and Roe on Tax Avoidance in Chemical Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2017-2021**. Department of Sharia Economics, Faculty of Islamic Economics and Business, Sultan Maulana Hasanuddin State Islamic University, Banten.

Tax avoidance is an effort to minimize the tax burden that is often carried out by companies, because it is still within the framework of applicable tax regulations. Return on Assets shows the amount of profit obtained by the company with the total assets it owns. The ROE ratio or Return on Equity can be said to be return on equity. In companies, the measurement of income obtained by the company from invested capital can be seen from Return On Equity (ROE) or profitability.

Based on the background description above, the problems the author wants to study are as follows: 1) Does ROA have an effect on Tax Avoidance? 2) Does ROE have an effect on Tax Avoidance? 3) Do ROA and ROE have an effect on Tax Avoidance?

Meanwhile, the aims of this research are: 1) To find out whether ROA has an effect on Tax Avoidance 2) to find out whether ROE has an effect on Tax Avoidance 3) to find out whether ROA and ROE have an effect on Tax Avoidance.

This research is a type of quantitative descriptive research. Meanwhile, the source of this research uses secondary data. The population in this study is the financial reports of all manufacturing companies in the chemical and similar sub-sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2021 period totaling 12 companies, while the sample is 9 companies that have predetermined criteria. The data analysis technique used in the research is multiple linear regression analysis.

Based on the results of statistical testing and discussion analysis, the results of the t test for the ROA variable (X1) have a significant value of $0.554 > 0.05$, which means that ROA does not have a significant influence on tax avoidance. Meanwhile, ROE (X2) has a significant value of $0.649 < 0.05$, which means ROE does not have a significant influence on Tax Avoidance. Based on the results of the F test, ROA and ROE have a significant value of $0.470 > 0.05$, which means that simultaneously ROA and ROE also do not have a positive and significant influence on Tax Avoidance.

Keywords: *Return On Assets, Return On Equity, Tax Avoidance*



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SULTAN MAULANA HASANUDDIN BANTEN**

Nomor : Nota Dinas
Lampiran : 1 (satu) eksemplar
Hal : **Pengajuan Munaqasyah
a.n Mutholib
NIM : 171410160**

Kepada Yth
Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Islam
UIN SMH Banten
Di –
Serang

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dipermaiklumkan dengan hormat, bahwa setelah membaca dan menganalisa serta koreksi seperlunya, kami berpendapat bahwa skripsi saudara **Mutholib NIM: 171410160** yang berjudul: **Pengaruh ROA Dan ROE Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021**, telah dapat diajukan sebagai salah satu syarat untuk melengkapi ujian munaqasah pada Fakultas Ekonomi dan Bissnis Islam, Jurusan Ekonomi Syariah, Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten.

Demikian atas segala perhatian Bapak kami ucapkan terima kasih
Wassalamualaikum Wr. Wb.

Pembimbing I


Hendrieta Ferieka, M.Si.
NIP. 19836112006042001

Serang, 5 Oktober 2023
Pembimbing II


Elsa, M.Ak
NIP. 19851006 201903 2 001

PERSETUJUAN
PENGARUH ROA DAN ROE TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-
2021

Oleh:

Mutholib
NIM: 171410160

Menyetujui,

Pembimbing I



Hendrieta Fericka, M.Si.
NIP. 19836112006042001

Pembimbing II



Elsa, M.Ak
NIP. 19851006 201903 2 001

Mengetahui,

Dekan Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Islam



Prof Dr. Hj. Nihayatul Masykuroh, M. SI.
NIP. 19640212199103 2 003

Ketua Jurusan
Ekonomi Syariah



Hj. Mukhlisshotul Jannah, M.M., M.Ak.
NIP. 19740822 200501 2 003

PENGESAHAN

Skripsi a.n Mutholib, NIM: 171410160, Judul Skripsi: **Pengaruh ROA Dan ROE Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021**, telah diujikan dalam sidang munaqasyah Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten pada tanggal 14 Desember 2023, Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan Ekonomi Syariah Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten.

Serang, 14 Desember 2023

Sidang Munaqasyah,

Ketua Merangkap Anggota



Dr. Budi Sudrajat, M.A
NIP. 197403072002121004

Sekretaris Merangkap Anggota



Sanawi, S.Ag, M.A
NIP. 197010232014121002

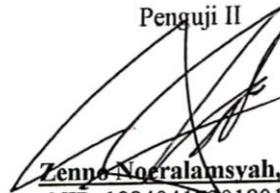
Anggota,

Penguji I



Hj. Mukhlisotul Jannah, M.M., M.Ak.
NIP. 197408222005012003

Penguji II



Zenno Nocralamsvah, M.E.I
NIP. 198404172018011001

Pembimbing I



Hendrita Ferieka, M.Si.
NIP. 19836112006042001

Pembimbing II



Elsa, M.Ak
NIP. 19851006 201903 2 001

PERSEMBAHAN

Segala puji hanya kepada Allah Subhanahu Wata'ala yang telah memberikan segala nikmat kepada saya yang akhirnya bisa menyelesaikan pendidikan sampai akhir yang insyaallah akan mendapatkan gelar sarjana program strata satu (S1) jurusan Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten. Sholawat serta salam saya haturkan kepada sang kekasih Allah SWT yaitu Nabi Muhammad SAW. Berkat beliau saya sampai saat ini mengetahui mana yang benar dan buruk sesuai dengan tuntutan dan ajaran yang beliau berikan tertuang pada Al-Qur'an dan Hadist.

Penulis persembahkan skripsi ini untuk kedua orang tua saya tercinta (Bapak Ismail dan Ibu Mulhat) yang tiada hentinya mendoakan serta memotivasi saya dalam segala hal, kakak dan adekku yang telah mendukung dan juga mensupport serta keluarga besar semuanya. Terimakasih kepada sahabat-sahabat seperjuanganku selama ini yang senantiasa menemani dan memberikan dukungan serta keceriaan saat mengerjakan skripsi ini.

MOTTO

إِنَّ اللَّهَ لَا يُغَيِّرُ مَا بِقَوْمٍ حَتَّىٰ يُغَيِّرُوا مَا بِأَنْفُسِهِمْ

" Sesungguhnya Allah tidak merubah keadaan sesuatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri."

(QS Surat Ar-Ra'd Ayat 11)

RIWAYAT HIDUP

Penulis bernama lengkap Mutholib lahir di Serang, 21 Oktober 1997 anak kedua dari empat bersaudara, dari orang tua bernama, Bapak Ismail dan Ibu Mulhat.

Pendidikan yang telah ditempuh SDN Mangkunegara lulus tahun 2010, Mts Al – Inayah Kota Cilegon lulus tahun 2013 dan MA Al – Inayah lulus tahun 2016, kemudian melanjutkan studi di UIN Sultan Maulana Hasanuddin Banten Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan Ekonomi Syariah.

KATA PENGANTAR

Bissmillahirrohmanirrohim

Puji syukur Alhamdulillah, kita panjatkan kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan kesehatan kepada penulis sehingga penulis masih mempunyai kesempatan untuk menyelesaikan skripsi ini guna memenuhi persyaratan untuk dapat memperoleh gelar sarjana strata satu pada jurusan Ekonomi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten. Shalawat beserta salam semoga tetap tercurah limpahkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang telah membawa kita dari zaman jahiliyah sampai zaman sekarang ini. Dan telah memberikan pedoman dalam kehidupan yakni Al-Quran dan Sunnah untuk kemaslahatan umat Islam di dunia dan di akhirat.

Dengan pertolongan Allah dan usaha yang sungguh-sungguh penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **Pengaruh ROA Dan ROE Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021.**

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan, kelemahan dan masih jauh dari kesempurnaan. Namun demikian penulis berharap semoga dengan adanya skripsi ini mudah-mudahan dapat bermanfaat dan berguna bagi banyak orang.

Skripsi ini tidak dapat diselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak, melalui kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Wawan Wahyudin, M.Pd. Sebagai Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten yang telah mengelola dan mengembangkan UIN Sultan Maulana Hasanuddin Banten.
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Nihayatul Masykuroh, M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten yang telah mendorong penyelesaian studi dan skripsi penulis.
3. Ibu Hj. Mukhlisotul Jannah, M.M., M.Ak. Sebagai ketua jurusan Ekonomi Syariah Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten dan yang telah memberikan arahan, mendidik, dan memberikan motivasi kepada penulis.
4. Ibu Hendrieta Ferieka, M.Si. Sebagai pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasinya kepada penulis dengan penuh kesabaran, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Elsa, M.Ak. Sebagai pembimbing II yang telah meluangkan waktunya, tenaga dan pikirannya dalam membantu penulis menyusun skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan waktu yang telah direncanakan.
6. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten, terutama yang telah mengajar dan mendidik penulis selama kuliah di UIN, serta staf akademik dan karyawan UIN, yang telah memberikan bekal pengetahuan yang begitu berharga selama penulis kuliah di Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten.

7. Teman-teman Ekonomi syariah ES E yang belajar dan berjuang bersama untuk mencari ilmu dan menyelesaikan stu di.
8. Untuk teman-teman penulis,
9. Semua teman-teman organisasi,
10. Semua pihak yang telah membantu dalam berbagai hal sehingga memudahkan penulis dalam menyusun skripsi.

Harapan penulis semoga seluruh bantuan berupa moril maupun materil kepada penulis dapat menjadi amal shaleh serta mendapatkan balasan yang berlipat ganda dari Allah SWT.

Serang, 5 Oktober 2023

Penulis

Mutholib

NIM. 171410160

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
NOTA DINAS	iv
LEMBAR PERSETUJUAN	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
PERSEMBAHAN	vii
MOTTO	viii
RIWAYAT HIDUP	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	11
D. Perumusan Masalah	11
E. Tujuan Penelitian	11
F. Manfaat Penelitian	12
G. Sistematika Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Landasan Teoritis	15
1. Pajak	15
2. <i>Return On Asset</i>	23

3. <i>Return On Equity</i>	27
B. Peneliti Terdahulu Yang Relevan	29
C. Kerangka Pemikiran.....	34
D. Hipotesis	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	37
A. Tempat dan waktu penelitian	37
B. Metode penelitian	38
C. Populasi dan Sampel.....	38
D. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Teknik Analisis Data	44
F. Hipotesis Statistik	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	56
A. Analisis Hasil Penelitian	56
B. Uji Hipotesis.....	70
C. Pembahasan Hasil Penelitian	73
BAB V PENUTUP	78
A. Kesimpulan	78
B. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	5
Tabel 1.2	7
Tabel 1.3	8
Tabel 2.1	29
Tabel 3.1	39
Tabel 3.2	41
Tabel 4.1	57
Tabel 4.2	60
Tabel 4.3	62
Tabel 4.4	63
Tabel 4.5	66
Tabel 4.6	67
Tabel 4.7	68
Tabel 4.8	70
Tabel 4.9	71
Tabel 4.10	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	6
Gambar 1.2	7
Gambar 1.3	9
Gambar 2.1	34
Gambar 4.1	65