

**PENGARUH *EARNING BEFORE INTEREST TAX (EBIT)* DAN *RETURN ON INVESTMENT (ROI)* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

**PERIODE 2021**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat Guna  
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis**



**Diajukan Oleh :**

**Silvera Amalia Santo**

**1801120022**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

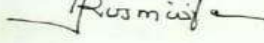
**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

**2023**

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Silvera Amalia Santo  
Nomor Pokok : 1801120022  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Judul Skripsi : PENGARUH *EARNING BEFORE INTEREST TAX*  
(EBIT) DAN *RETURN ON INVESTMENT (ROI)*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021.

Pembimbing Skripsi :   
Tanggal ..... 10 Apr '23 ..... Pembimbing I : Rusmida Jun Hutabarat, S.E., M.Si

NIDN. 0230066801

Tanggal ..... 10/4/23 ..... Pembimbing II : Crystha Armereo, S.E., M.Si

NIDN. 0226018601

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ka. Prodi Akuntansi,



Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN: 0205025401



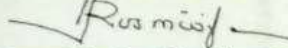
Meti Zulivana, S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN: 0205056071


118 / PS / DFE / 23


UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Silvera Amalia Santo  
Nomor Pokok : 1801120022  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Judul Skripsi : PENGARUH *EARNING BEFORE INTEREST TAX*  
(EBIT) DAN *RETURN ON INVESTMENT (ROI)*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021.

Pembimbing Skripsi :   
Tanggal 10 April 2023 Ketua Penguji : Rusmida Jun Hutabarat, S.E., M.Si  
NIDN. 0230066801

Tanggal 10 April 2023 Penguji I :   
Crystha Armerco, S.E., M.Si  
NIDN. 0226018601

Tanggal 10 April 2023 Penguji II :   
Ahmad Syukri, S.E., M.M  
NIDN. 0203066201

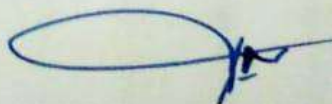
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ka. Prodi Akuntansi,



Dr. May. Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN: 0205025401



Meti Zuliyana, S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN: 0205056071

118 / PS / DFE / 23

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto

**“Kamu tidak bisa kembali dan mengubah masa lalu, maka dari itulah tataplah masa depan dan jangan menyesali apa yang terjadi dimasa lalu”**

**-Penulis-**

**Skripsi ini kupersembahkan kepada :**

- Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran selama proses penyusunan skripsi
- Ibu ku tersayang yang selalu mendoakan ku apapun langkah yang akan kuambil
- Mbaku tersayang yang selalu memberi *support* baik secara moril maupun materil
- Teman angkatan 2018 yang telah kebersamai dalam berjuang
- Almamater terbanggaku
- Yang selalu bertanya, “Kapan skripsimu selesai?”

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Silvera Amalia Santo

NPM : 1801120022

Fakultas : Ekonomi

Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan ini bahwa skripsi telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan dari karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, April 2023



Silvera Amalia Santo

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **PENGARUH *EARNING BEFORE INTEREST TAX (EBIT)* DAN *RETURN ON INVESTMENT (ROI)* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program studi strata-1 program studi akuntansi di Universitas Tridianti Palembang.

Dalam proses pembuatan Skripsi ini penulis mengalami beberapa kesulitan dan hambatan, penulis juga menyadari dalam menyusun Skripsi masih terdapat banyak kekurangan. Tetapi penulis akan terus berusaha memperbaikinya dan berharap dikemudian hari akan mencapai hasil yang maksimal.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini :

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Manisah, M.P Selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA,CSRS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana S.E., M.Si., Ak.CA, CSRS Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.
4. Ibu Rusmida Jun Hutabarat, S.E, M.Si Selaku Pembimbing I.
5. Ibu Crystha Armereo, S.E, M.Si.Selaku Pembimbing II.
6. Seluruh dosen dan civitas akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan akses terbuka untuk melakukan penelitian.
8. Ibu yang selalu mendoakan dan memberi semangat penulis selama proses yang dilalui.
9. Keluarga besar yang selalu memberikan semangat.

10. Teman-teman penulis diangkatan 2019 yang selalu bersama pada saat-saat berjuang dalam proses perkuliahan.

Kepada semua pihak yang telah membantu penulis, dengan segala kerendahan hati, penulis banyak menyampaikan terima kasih. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal bagi kebaikan yang diberikan.

Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan skripsi ini juga terbuka atas masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak untuk menjadi sempurna.

Palembang, April 2023

Penulis,

Silvera Amalia Santo

## DAFTAR ISI

### Halaman

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Kajian Teoritis .....	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	8
2.1.2 Laporan Keuangan.....	9
2.1.2.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	9
2.1.2.2 Tujuan Laporan Keuangan .....	11



2.1.3 Laba .....	11
2.1.3.1 Pengertian Laba.....	11
2.1.3.2 Jenis-Jenis Laba .....	12
2.1.3.3 Laba Bersih .....	13
2.1.3.4 Indikator Laba Bersih.....	13
2.1.4 Rasio Keuangan .....	14
2.1.4.1 Pengertian Rasio Keuangan.....	14
2.1.4.2 Manfaat Rasio Keuangan.....	15
2.1.5 Jenis-Jenis Rasio Keuangan.....	17
2.1.5.1 Rasio Likuiditas .....	17
2.1.5.2 Rasio Profitabilitas .....	19
2.1.5.3 Rasio Solvabilitas.....	21
2.1.5.4 Rasio Aktivitas.....	23
2.1.5.5 <i>Return On Investment</i> (ROI).....	24
2.1.6 Pajak .....	25
2.1.6.1. Pengertian Pajak.....	25
2.1.6.3 Pengertian <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	28
2.3 Kerangka Berfikir .....	31
2.4 Hipotesis .....	32

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	34
3.1.1 Tempat Penelitian .....	34

3.1.2 Waktu Penelitian.....	34
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.2.1 Sumber Data.....	34
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling .....	36
3.3.1 Populasi.....	36
3.3.2 Sampel.....	41
3.3.3 Sampling .....	45
3.4 Rancangan Penelitian .....	47
3.5 Variabel dan Definisi Operasional .....	47
3.6 Instrumen Penelitian.....	48
3.7 Teknik Analisis Data .....	48
3.7.1 Uji Normalitas.....	49
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	49
3.7.2.1 Uji Multikolinearitas .....	49
3.7.2.2 Uji Heterokedastisitas.....	50
3.7.3 Uji Regresi Linier Berganda.....	50
3.7.4 Uji Hipotesis .....	51
3.7.4.1 Uji t (Uji Parsial).....	51
3.7.4.2 Uji F (Uji Simultan) .....	52
3.7.5 Uji Koefisien Korelasi.....	53
3.7.6 Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	54

Daftar Pustaka.....

Lampiran .....

## DAFTAR TABEL

### Halaman

#### Tabel :

1.1	Data EBIT, ROI, dan <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Manufaktur Periode 2021 .....	4
2.1	Penelitian Lain Yang Relevan .....	27
3.1	Populasi Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2021 .....	34
3.2	Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2022.....	39
3.3	Variabel dan Definisi Operasional.....	45
3.4	Jadwal Kerja .....	53

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar :</b>	
2.1 Kerangka Berpikir .....	29

## ABSTRAK

**Silvera Amalia Santo, Pengaruh *Earning Before Interest Tax* (EBIT) Dan *Return On Investment* (ROI) Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2021. (Dibawah bimbingan Ibu Rusmida Jun Hutabarat, S.E, M.Si dan Ibu Crystha Armereo, S.E, M.Si)**

Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh baik secara parsial maupun secara simultan *Earning Before Interest Tax* (EBIT) dan *Return On Investment* (ROI) terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021. Sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan yang dipublikasikan di Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Terdapat pengaruh pada variabel *Earning Before Interest Tax* terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut sejalan dengan hipotesis yang dibuat peneliti dimana hasil yang diperoleh bahwa nilai signifikansi lebih kecil sehingga H1 diterima. Terdapat pengaruh pada variabel *Return On Investment* terhadap *Tax avoidance*. Hal tersebut sejalan dengan yang dibuat peneliti dimana hasil yang diperoleh bahwa nilai signifikansi lebih kecil sehingga H1 diterima. Variabel EBIT dan ROI berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sehingga hipotesis diterima. Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) menyatakan bahwa EBIT dan ROI dapat mempengaruhi *Tax Avoidance* sebesar 50% sedangkan sisanya sebesar 50% dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

**Kata Kunci : EBIT, ROI, *Tax Avoidance***

## **ABSTRACT**

***Silvera Amalia Santo, Effects of Earning Before Interest Tax (EBIT) and Return On Investment (ROI) on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Registered in Bei for the 2021 period. (Under the guidance of Mrs. Rusmida Jun Hutabarat, S.E, M.Si and Mrs. Crystha Armereo, S.E, M.Si)***

*The purpose of this research is to find out whether there is an effect either partially or simultaneously on Earning Before Interest Tax (EBIT) and Return On Investment (ROI) on Tax Avoidance in manufacturing companies listed on the IDX for the 2021 period. The data source in this research is data secondary in the form of financial reports published on the Indonesia Stock Exchange. The data analysis technique in this study is multiple linear regression analysis.*

*The results of the study show that there is an influence on the Earning Before Interest Tax variable on tax avoidance. This is in line with the hypothesis made by researchers where the results obtained are that the significance value is smaller so that H1 is accepted. There is an effect on the variable Return On Investment on Tax Avoidance. This is in line with what the researchers made where the results obtained were that the significance value was smaller so that H1 was accepted. The EBIT and ROI variables had an effect on Tax Avoidance, so the hypothesis was accepted. The Determinant Coefficient Test (R2) states that EBIT and ROI can affect Tax Avoidance by 50% while the remaining 50% is influenced by other factors not examined in this study.*

***Keywords: EBIT, ROI, Tax Avoidance***

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Silvera Amalia Santo, lahir di Palembang 07 Oktober 1999. Mengawali pendidikan di SDN 04 Palembang ditahun 2005-2010, melanjutkan pendidikan menengah di SMPN 18 Palembang, dan melanjutkan pendidikan menengah atas di SMKN 2 Palembang. Kemudian melanjutkan pendidikan tinggi di Universitas Tridinanti Palembang, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi tahun 2018 sampai dengan saat ini.



## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Pasar Modal mempunyai peran penting dalam pertumbuhan ekonomi suatu negara. Dengan adanya pasar modal, calon investor baik perseorangan maupun badan usaha dapat menyalurkan kelebihan dana yang dimiliki untuk diinvestasikan di pasar modal, dan para pengusaha dapat memperoleh dana tambahan modal. Dana yang diperoleh dari pasar modal dapat digunakan untuk pengembangan usaha, ekspansi, penambahan modal kerja, dan lain sebagainya. Pasar modal juga menjadi sarana bagi masyarakat untuk berinvestasi pada instrumen keuangan seperti saham, obligasi, reksadana, dan lain sebagainya sesuai dengan karakteristik keuntungan dan risiko masing-masing instrumen.

Berkembangnya pasar modal juga dapat dimanfaatkan oleh negara sebagai salah satu sarana untuk meningkatkan penerimaan pajak penghasilan, antara lain melalui pengenaan pajak penghasilan atas transaksi penjualan saham oleh investor di Bursa Efek Indonesia. Perlakuan final terhadap pajak penghasilan yang dibayar pada saat transaksi penjualan saham memungkinkan pihak investor untuk menghemat biaya administrasi perpajakan yang biasanya harus dilakukan dalam proses penghitungan *capital gain* yang diperoleh dan transaksi tersebut. Kemudahan sistem ini ikut mendorong masyarakat untuk berinvestasi saham di pasar modal. Dengan demikian kegiatan pasar modal menjadi bergairah. Dan

peningkatan gairah investasi di pasar modal ini pada gilirannya kembali menghasilkan penerimaan pajak bagi negara. Ada beberapa alasan mengapa target penerimaan pajak tidak pernah terpenuhi secara maksimal sesuai dengan target yang telah ditetapkan. Salah satu contohnya adalah ketika proses pemungutan pajak belum berfungsi secara optimal atau ketika tarif pajak efektif diperlukan untuk mengambil tindakan.

Sebagai subjek pajak, perusahaan diwajibkan untuk mematuhi peraturan perpajakan yang berlaku. Di sisi lain, kemampuan perusahaan dalam memberikan tingkat kepuasan kepada para pemangku kepentingannya juga dibuktikan dengan kinerja keuangan yang kuat. Karena perbedaan ini, wajib pajak badan cenderung membayar pajak lebih sedikit dan berusaha mengurangi beban pajak mereka sebanyak mungkin untuk memaksimalkan keuntungan dengan cara melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Rahayu (2013:4) mengartikan bahwa penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah sebagai manipulasi penghasilan secara legal yang masih sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang.

Perusahaan yang pendapatannya selalu naik akan lebih melakukan *income decreasing*. Namun, jika tingkat pendapatan cenderung turun diprediksi akan melakukan *income increasing* agar tidak membayar pajak karena melaporkan kerugian. Hasil penelitian Krisnata Dwi Suyanto dan Supramono (2012) menyatakan bahwa manajemen laba berpengaruh signifikan terhadap tingkat agresivitas pajak perusahaan. Sedangkan dalam penelitian yang dilakukan oleh

Lucy Tania (2014) menunjukkan bahwa manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.

Faktor lainnya yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak adalah EBIT (*Earning Before Interest and Tax*). EBIT atau bisa disebut dengan laba sebelum bunga dan pajak adalah laba yang belum dikurangkan dari beban bunga dan pajak penghasilan perusahaan dalam periode waktu tertentu, atau juga merupakan total laba yang diperoleh perusahaan pada tahun berjalan sebelum dikurangi dengan beban bunga dan pajak penghasilan. (Bernard. E. Silaban, 2017:4) Laba bersih sebelum pajak secara umum adalah ukuran dari profitabilitas suatu perusahaan yang tidak termasuk beban pajak penghasilan. Sedangkan menurut Donalds E Kieso (2013:64) laba bersih sebelum pajak adalah laba bersih yang belum dikurangi dengan beban / biaya pajak.

Rasio profitabilitas digunakan untuk mengukur sejauh mana kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan atau profit Menurut Kasmir (2016:196). Rasio ini juga memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Tingkat profitabilitas yang tinggi dapat menumbuhkan dan membina kepercayaan para kreditur untuk meminjamkan kelebihan dananya bagi perusahaan.

*Return On Investment* (ROI) merupakan salah satu rasio profitabilitas yang menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. ROI menunjukkan kembalian atau laba perusahaan yang dihasilkan dari aktifitas perusahaan yang digunakan untuk menjalankan perusahaan. Semakin besar rasio

ini maka profitabilitas perusahaan akan semakin baik. Jika semakin besar profitabilitas atau laba yang diterima perusahaan, maka akan semakin besar pula kemungkinan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Berlandaskan pada hasil dan pembahasan pada penelitian yang dilakukan oleh Muthia Beliana (2021), diperoleh kesimpulan bahwa ROI tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sehingga saat perusahaan mengalami kerugian maka manajemen tidak akan melakukan fasilitas *tax avoidance* tersebut. DER berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sebab perusahaan akan mendapatkan intensif pajak dan akan mengurangi beban pajaknya sehingga perusahaan akan mempertimbangkan penggunaan fasilitas *tax avoidance* tersebut. ROI dan DER bersamasama berpengaruh terhadap *tax avoidance* sebesar 22,9%.

Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai objek penelitian dikarenakan perusahaan manufaktur memiliki perkembangan yang cukup pesat dan signifikan. Alasan peneliti memilih perusahaan manufaktur dikarenakan perusahaan ini memiliki banyak populasi dan memiliki kontribusi besar dalam perkembangan ekonomi negara. Berikut ini adalah data *tax avoidance* perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2021.

**Tabel 1.1**  
**Data EBIT, ROI, dan *Tax Avoidance***  
**Perusahaan Manufaktur Periode 2021**

Kode Saham	ROI (%)	EBIT (dalam jutaan Rupiah)	CETR (%)
ADES	0,203%	337,828	0,213%
GOOD	0,073%	632,654,506,311	0,247%
INAF	1,752%	18,081,602,176	0,211%
KAEF	0,016%	392,883,409	0,540%
MBTO	0,208%	117,769,279,024	14,6%
TCID	0,033%	93,661,666,121	29,37%
UNVR	0,301%	7,496,592	4,05%

(Sumber : Diolah oleh penulis, 2022)

Berdasarkan tabel 1.1, dapat diketahui bahwa pada PT. Akasha Wira Internasional Tbk (ADES) nilai *Earning Before Interest Tax* (EBIT) Rp. 337,828, *Return On Investment* (ROI) sebesar 0,203%, dan CETR yang menjadi proksi *tax avoidance* sebesar 0,213%. Sedangkan pada PT. Garuda Putra Putri Jaya Tbk (GOOD), diketahui bahwa EBIT sebesar Rp. 632,654,506,311, persentase ROI sebesar 0,073%, dan CETR sebesar 0,247%. PT. Indonesia Farma Tbk (INAF) memperoleh EBIT sebesar Rp. 18,081,602,176, ROI 1,752%, dan CETR sebesar 0,211%. Data diatas tersebut menunjukkan bahwa tiap-tiap perusahaan manufaktur memperoleh besaran nilai EBIT,ROI dan CETR yang berbeda pada tahun 2021.

Penelitian ini mereplikasi penelitian yang dilakukan oleh M. Berliana (2021) yang berjudul pengaruh *Return On Investment* dan *Debt to Equity Ratio* terhadap *tax avoidance*. Akan tetapi, penelitian ini menambahkan variabel penelitian baru yaitu *Earnings Before Interest Tax* (EBIT) atau laba sebelum bunga dan pajak. Hal tersebut dikarenakan semakin besar laba yang diperoleh suatu perusahaan, maka menyebabkan beban pajak perusahaan akan naik. Kondisi berikut membuat perusahaan cenderung tidak melakukan penghindaran pajak karena perusahaan tidak ingin mengambil resiko akan terkena sanksi yang akan menghilangkan kepercayaan publik kepada perusahaan dan dapat mengganggu performa perusahaan yang sedang meningkat.

Berdasarkan pada latar belakang dan fenomena-fenomena yang telah penulis uraikan diatas, maka penulis tertarik untuk meneliti, menguji, dan menganalisis penelitian yang berjudul “**Pengaruh *Earning Before Interest Tax***

**(EBIT) dan *Return On Investment* (ROI) Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2021”.**

**1.2 Rumusan Masalah**

1. Apakah terdapat pengaruh *Earning Before Interest Tax* (EBIT) terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021?
2. Apakah terdapat pengaruh *Return On Investment* (ROI) terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021?
3. Apakah terdapat pengaruh *Earning Before Interest Tax* (EBIT) dan *Return On Investment* (ROI) terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021?

**1.3 Tujuan Penelitian**

1. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *Earning Before Interest Tax* (EBIT) terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021.
2. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *Return On Investment* (ROI) terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021.
3. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *Earning Before Interest Tax* (EBIT) dan *Return On Investment* (ROI) terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021.

#### 1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini memiliki manfaat dalam dua aspek, yaitu:

##### 1. Manfaat Teoritis

###### a. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat menambah literatur pengetahuan mengenai pengaruh ebit dan roi terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

###### b. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya mengenai pengaruh ebit dan roi terhadap *tax avoidance*.

##### 2. Manfaat Praktis

###### a. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi perusahaan agar dapat menganalisis dan membandingkan ebit dan roi terhadap *tax avoidance*.

###### b. Bagi Peneliti

Penelitian ini berguna untuk memenuhi syarat-syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Tridinanti Palembang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Berliana, M., & Mahpudin, E. (2021). *Pengaruh ROI dan DER Terhadap Tax Avoidance*. COMPETITIVE Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 5(1), 242-248.
- Brown. K. B. (2012). *A Comparative Look at Regulation of Corporate Tax Avoidance*. New York. Springer.
- Chariri, Anis dan Imam Ghozali. 2014. *Teori Akuntansi. Edisi Keempat*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Chandra, Y., & Oktari, Y. (2021). *Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)*. AKUNTOTEKNOLOGI, 13(2), 50–65.
- Darmadi, I. N. H., & Zulaikha, Z. (2013). *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2012)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Dwi Martani. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta: Salemba Empat
- Fahmi, Irham. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta
- Friyanka, V. (2020). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa*



- Efek Indonesia Tahun 2016-2018*) (Doctoral dissertation, Universitas Buddhi Dharma).
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS. Edisi 7*. Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro
- Ghozali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2013. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2015. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan. Edisi 1-10*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Hery. 2016. *Analisis Laporan Keuangan Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. 2018. *Analisis Laporan Keuangan : Integrated and Comprehensive Edition. Cetakan Ketiga*. PT. Gramedia : Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia., 2015. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 Laporan Keuangan*, Jakarta: IAI.
- Ikatan Akuntan Indonesia, (2017), *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 : Penyajian Laporan Keuangan*, Jakarta : IAI.
- Imam Santoso dan Ning Rahayu. 2013. *Corporate Tax Management*. Jakarta: Observation & Research.
- Kadir. 2015. “*Statistika Terapan: Konsep, Contoh dan Analisis Data dengan Program SPSS/Lisrel dalam Penelitian*”. Jakarta: Rajawali.
- Kasmir. (2012), *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.

- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada
- Khatami, B. A., Masri, I., & Suprayitno, B. (2021). *PENGARUH NET PROFIT MARGIN, CURRENT RATIO, DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)*. *JIAP: Jurnal Ilmiah Akuntansi Pancasila*, 1(1), 63-76.
- Lukito, P. C., & Oktaviani, R. M. (2022). *Pengaruh Fixed Asset Intensity, Karakter Eksekutif, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak*. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 202-211.
- Murhadi, Werner R., (2018), *Analisis Laporan Keuangan: Proyeksi dan Valuasi Saham, Cetakan ke-3*, Salemba Empat, Jakarta Selatan 12160.
- Rambe, S, dkk. 2015. “*Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Public di Indonesia, Malaysia dan Singapura*”. *Simposium Nasional Akuntansi 18*. Universitas Sumatera Utara, Medan.
- Sarjono, Haryadi., dan Julianita, Winda. (2013). *SPSS VS LISREL : Sebuah Pengantar, Aplikasi untuk Riset*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat
- Scott, William R. (2015), *Financial Accounting Theory, 7th Edition*, Canada : Pearson Education Limited.
- Silaban, B. E., & Zahra, F. A. (2017). *Analisis Pengaruh Ebit, Eat, Eps, Der Dan Harga Saham Terhadap Per Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Indeks Lq45 Periode 2011-2014*. *Jurnal Esensi*, 20(3), 57-78.
- Sinambela, T., & Naibaho, P. (2019). *Pengaruh Return On Assets, Leverage Dan*

*Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. GOODWILL, 1(1 April), 68-80.

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.

Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabet.

Supramono & Damayanti, Theresia Woro, (2015), *Perpajakan Indonesia mekanisme dan perhitungan*, Yogyakarta: CV ANDI

Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keprilakuan*. Gajah Mada University Press.

Suyanto, K. D., & Supramono, S. (2012). *Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan*. Jurnal Keuangan Dan Perbankan, 16(2).

Tania, L. Y. (2014). *Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba dan Corporate governance terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di BEI 2008-2012)*. Artikel Skripsi Universitas Negeri Padang.

Weygandt, Kimmel and Kieso. 2013. *Financial Accounting: IFRS Edition*. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.