

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *INTANGIBLE ASSET*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Ade Bagus Aditya**

**202010315049**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *INTANGIBLE ASSET*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

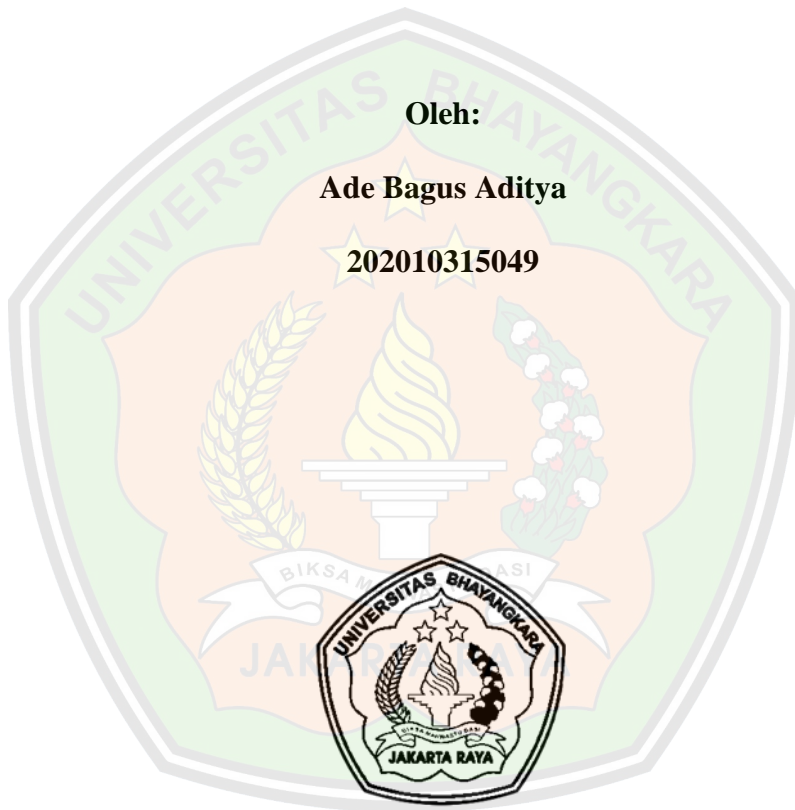
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

**SKRIPSI**

Oleh:

**Ade Bagus Aditya**

**202010315049**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan *Intangible Asset* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Ade Bagus Aditya

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315049

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024



Pembimbing I

Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak  
NIDN. 0321056501

Pembimbing II

Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN. 0313046501

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan *Intangible Asset* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Ade Bagus Aditya

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315049

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

Jakarta, 1 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Sumarno M, S.E., M.M  
NIDN. 0302127003

Sekretaris Tim : Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc.,  
Penguji MBA  
NIDN. 0310036407

Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak  
NIDN. 0321056501

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dr. Sumarno M, S.E., M.M  
NIDN. 0302127003

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa,

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan *Intangible Asset* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjamkan dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 26 Januari 2024

Yang membuat pernyataan,



Ade Bagus Aditya  
202010315049

## ABSTRAK

**Ade Bagus Aditya. 202010315049.** Pengaruh Profitabilitas dan *Intangible Asset* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022).

Tujuan penelitian ini yaitu menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas dan *intangible asset* terhadap *tax avoidance*. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi dan sampel penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sebanyak 95 sampel data diolah yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis induktif untuk pemilihan model estimasi regresi, analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *intangible asset* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

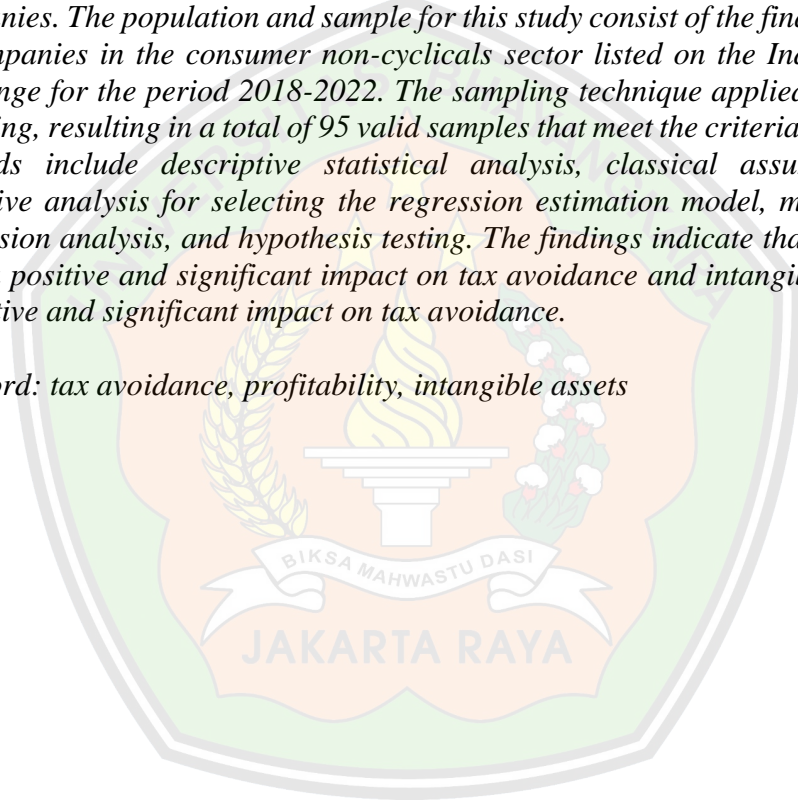
Kata kunci: *tax avoidance*, profitabilitas, *intangible asset*

## **ABSTRACT**

**Ade Bagus Aditya. 202010315049.** *The Effect of Profitability and Intangible Assets on Tax Avoidance (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Non-Cyclicals Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2018-2022).*

*The purpose of this study is to examine and analyze the effect of profitability and intangible assets on tax avoidance. This research employs a quantitative research method, utilizing secondary data obtained from the annual financial reports of companies. The population and sample for this study consist of the financial reports of companies in the consumer non-cyclicals sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. The sampling technique applied is purposive sampling, resulting in a total of 95 valid samples that meet the criteria. The analysis methods include descriptive statistical analysis, classical assumption tests, inductive analysis for selecting the regression estimation model, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. The findings indicate that profitability have a positive and significant impact on tax avoidance and intangible assets has a positive and significant impact on tax avoidance.*

*Keyword: tax avoidance, profitability, intangible assets*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Adapun judul skripsi ini adalah “Pengaruh Profitabilitas dan *Intangible Asset* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”. Tujuan penulisan skripsi ini sebagai syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen. Pol. (Purn.) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M, Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno Manrejo, S.E., M.M, Ketua Program Studi Akuntansi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak, Dosen Pembimbing Skripsi I dan Dosen Pembimbing Akademik, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA, Dosen Pembimbing Skripsi II dan Dosen Pembimbing Akademik, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.



7. Kedua orang tua saya, Bapak Hadi dan Ibu Kiptiyah yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan, dan semangat, serta doa yang tiada henti untuk terus berjuang. Saya sangat berterima kasih dan bersyukur atas segalanya yang orang tua saya berikan.
8. Saudara kandung saya, Irfan Sahferi dan Faisan Syarif yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta doa untuk terus berjuang dalam menyelesaikan skripsi.
9. Teman-teman seperjuangan penulis, Meisya Refi Fadilla, Selvia Putri Anggraeni, Nur Inayah Imaniar, Elsa Fitri, dan Hilda Resti Khoirunnissa yang telah berjuang bersama-sama dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan dan perbaikan sehingga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 26 Januari 2024



Ade Bagus Aditya

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</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.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	6
1.3    Tujuan Penelitian.....	6
1.4    Manfaat Penelitian.....	6
1.5    Sistematika Tugas Akhir .....	7
<b>BAB II .....</b>	<b>11</b>
<b>TELAAH PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1    Telaah Teoritis .....	11
2.1.1    Teori Agensi.....	11
2.1.2    Teori Stakeholder .....	12
2.1.3    Tax Avoidance .....	13
2.1.4    Profitabilitas .....	14
2.1.5    Intangible Asset.....	15
2.2    Telaah Empiris .....	16
2.3    Kerangka Konseptual .....	29
2.4    Hipotesis .....	30
2.4.1    Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	30

2.4.2	Pengaruh <i>Intangible Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
<b>BAB III.....</b>		<b>33</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>33</b>
3.1	Desain Penelitian .....	33
3.2	Populasi dan Sampel .....	33
3.2.1	Populasi .....	33
3.2.2	Sampel.....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	34
3.3.1	Jenis Penelitian.....	34
3.3.2	Sumber Data.....	35
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya.....	35
3.4.1	<i>Tax Avoidance</i> .....	36
3.4.2	Profitabilitas .....	36
3.4.3	<i>Intangible Asset</i> .....	37
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	37
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	38
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.3	Analisis Induktif.....	40
3.5.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
3.5.5	Uji Hipotesis .....	42
<b>BAB IV .....</b>		<b>44</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>44</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Perusahaan .....	44
4.2	Hasil Analisis Data .....	46
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	46
4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	47
4.2.3	Analisis Induktif.....	49
4.2.4	Analisis Regresi Linier Berganda .....	53
4.2.5	Uji Hipotesis .....	54
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	56
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	56
4.3.2	Pengaruh <i>Intangible Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	58

<b>BAB V</b> .....	<b>60</b>
<b>PENUTUP</b> .....	<b>60</b>
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Keterbatasan .....	60
5.3 Saran.....	61
<b>REFERENSI</b> .....	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>69</b>



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....16
Tabel 4.1	Prosedur Pemilihan Sampel.....45
Tabel 4.2	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> .....45
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....46
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas Dengan Matriks Korelasi.....48
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Glejser</i> ).....48
Tabel 4.6	Hasil Model Regresi <i>Common Effect Model</i> .....49
Tabel 4.7	Hasil Model Regresi <i>Fixed Effect Model</i> .....49
Tabel 4.8	Hasil Model Regresi <i>Random Effect Model</i> .....50
Tabel 4.9	Hasil Uji <i>Chow</i> .....51
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Hausman</i> .....52
Tabel 4.11	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....52
Tabel 4.12	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda Model <i>Fixed</i> .....53
Tabel 4.13	Hasil Uji Statistik T Model <i>Fixed</i> .....55
Tabel 4.14	Hasil Uji Koefisien Determinasi Model <i>Fixed</i> .....55

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	30



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Tabulasi Data
- Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Eviews Ver. 13
- Lampiran 5 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 6 Uji Plagiarisme Skripsi
- Lampiran 7 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup

