

**PENGARUH *INTANGIBLE ASSET* DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals*
yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)**

SKRIPSI

Oleh :

MEISYA REFI FADILLA

202010315055



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

2024

**PENGARUH *INTANGIBLE ASSET* DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals*
yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)**

SKRIPSI

Oleh :

MEISYA REFI FADILLA

202010315055



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Intangible Asset* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Meisya Refi Fadilla

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315055

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Intangible Asset* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Meisya Refi Fadilla

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315055

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

Jakarta, 1 Februari 2024

MENGESAHKAN,

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

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

Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
NIDN. 0310036407
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:

Skripsi yang berjudul "**Pengaruh *Intangible Asset* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)**" ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

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

Saya bersedia skripsi ini dipinjam dan digunakan 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,



Meisya Refi Fadilla
202010315055

ABSTRAK

Meisya Refi Fadilla. 202010315055. Pengaruh *Intangible Asset* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *intangible asset* dan *tunneling incentive* terhadap *tax avoidance* dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI periode 2018-2022. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan pendekatan *nonprobability sampling*. Teknik yang digunakan untuk menentukan sampel dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling* dan menghasilkan sampel sebanyak 85 data dari 17 perusahaan selama 5 tahun. Jenis data yang diperlukan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *intangible asset* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *tunneling incentive* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, profitabilitas tidak dapat memoderasi pengaruh *intangible asset* terhadap *tax avoidance*, dan profitabilitas memperlemah hubungan antara *tunneling incentive* terhadap *tax avoidance*.

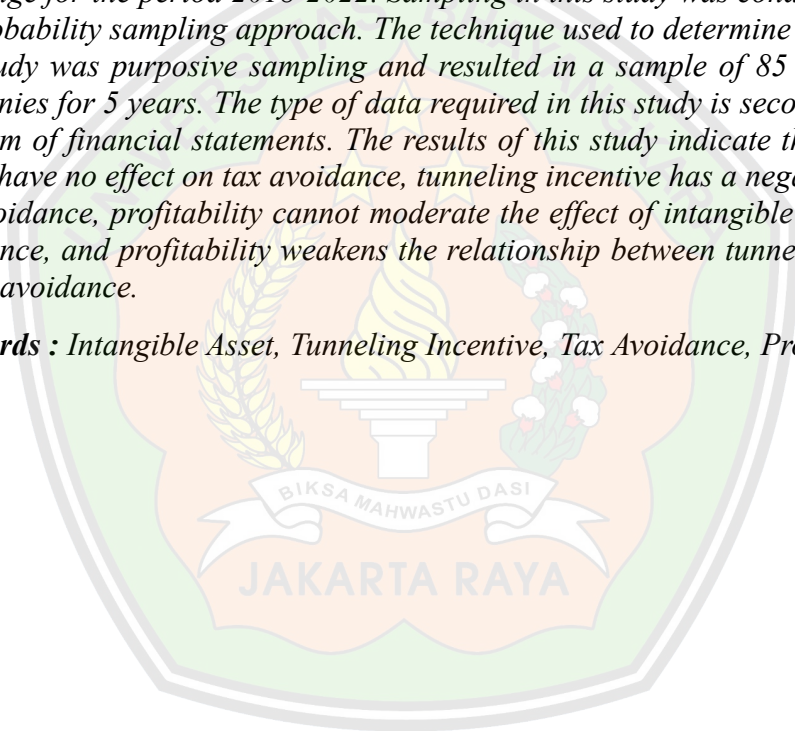
Kata Kunci : *Intangible Asset, Tunneling Incentive, Tax Avoidance, Profitabilitas*

ABSTRACT

Meisya Refi Fadilla. 202010315055. *The Effect of Intangible Asset and Tunneling Incentive on Tax Avoidance with Profitability as a Moderating Variable (In Manufacturing Companies in the Consumer Non-Cyclicals Sector Listed on the IDX for the 2018-2022 Period).*

The purpose of this study to test and analyze the effect of intangible assets and tunneling incentive on tax avoidance with profitability as a moderating variable in manufacturing companies in the consumer non-cyclicals sector listed on the IDX for the 2018-2022 period. The population in this study are manufacturing companies in the consumer non-cyclicals sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. Sampling in this study was conducted using a nonprobability sampling approach. The technique used to determine the sample in this study was purposive sampling and resulted in a sample of 85 data from 17 companies for 5 years. The type of data required in this study is secondary data in the form of financial statements. The results of this study indicate that intangible assets have no effect on tax avoidance, tunneling incentive has a negative effect on tax avoidance, profitability cannot moderate the effect of intangible assets on tax avoidance, and profitability weakens the relationship between tunneling incentive on tax avoidance.

Keywords : *Intangible Asset, Tunneling Incentive, Tax Avoidance, Profitability*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Adapun judul skripsi ini adalah “Pengaruh *Intangible Asset* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)”. Tujuan penulisan skripsi ini sebagai syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak lepas 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. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak, Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M, Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Bapak Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M., M.Ak, Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Dr. Sumarno M, S.E., M.M, Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

7. Bapak Cahyadi Husadha, S.E., M.M, Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
8. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak, Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing Akademik Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
9. Ibu Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA, Dosen Pembimbing II dan Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
10. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmunya kepada peneliti.
11. Ibu saya yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk terus berjuang dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Keluarga besar Marto Sakijan yang memberikan semangat, dukungan, serta doa yang melimpah dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman teman yang bersama saat pembuatan skripsi, yaitu Ade Bagus Aditya dan Selvia Putri Anggraeni yang selalu bersama saat proses penyelesaian skripsi ini.
14. Teman teman grup BJGGB, yaitu Ade Bagus Aditya, Elsa Fitri, Hilda Resti Khoirunnissa, Nur Inayah Imaniar, dan Selvia Putri Anggraeni yang selalu memberikan semangat dan juga sebagai tempat berkeluh kesah selama perkuliahan.
15. Teman teman seperjuangan penulis Alifia Rizky Zalfa, Anandita Arimbi, Bimo Yoeni Pasya Ramadhan, Eka Lala Sari, Fiona Kristy, dan Magdalena Belinda Eduard yang telah berjuang bersama-sama dalam menyelesaikan skripsi ini.

16. Adinda Putri Leony sebagai sahabat sekaligus saudara yang sudah memberikan dukungan dan memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi.
17. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, Penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan dan perbaikan sehingga skripsi ini dapat bermanfaat dalam bidang pendidikan dan lapangan.

Jakarta, 26 Januari 2024
Penulis,



Meisya Refi Fadilla
202010315055

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Tugas Akhir	9
BAB II TELAAH PUSTAKA	13
2.1 Telaah Teoritis	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i>	14
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.4 <i>Intangible Asset</i>	16
2.1.5 <i>Tunneling Incentive</i>	18
2.1.6 Profitabilitas	20
2.2 Telaah Empiris	21
2.3 Kerangka Konseptual	33
2.4 Pengembangan Hipotesis	34
2.4.1 Pengaruh <i>Intangible Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35

2.4.3 Profitabilitas memoderasi pengaruh <i>Intangible Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.4 Profitabilitas memoderasi pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	39
3.1 Desain Penelitian	39
3.2 Populasi dan Sampel	39
3.2.1 Populasi.....	39
3.2.2 Sampel	40
3.3 Jenis dan Sumber Data	41
3.4 Metode Pengumpulan Data	41
3.5 Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel.....	41
3.5.1 <i>Tax Avoidance</i>	42
3.5.2 <i>Intangible Asset</i>	42
3.5.3 <i>Tunneling Incentive</i>	43
3.5.4 Profitabilitas	43
3.6 Metode Analisis Data	44
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	44
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.6.3 Analisis Induktif.....	46
3.6.4 Pengujian Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	52
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.4 Uji Induktif.....	55
4.5 Pengujian Hipotesis	57
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	61
4.6.1 Pengaruh <i>Intangible Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.6.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.6.3 Profitabilitas dalam Memoderasi <i>Intangible Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64

4.6.4 Profitabilitas dalam Memoderasi <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
BAB V PENUTUP	67
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Keterbatasan	67
5.3 Saran	68
REFERENSI	68
LAMPIRAN	75



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel	51
Tabel 4.2	Daftar Sanpel Perusahaan Manufaktur.....	51
Tabel 4.3	Hasil Analisis Deskriptif.....	52
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	55
Tabel 4.6	Hasil Uji Chow	56
Tabel 4.7	Hasil Uji Hausman	56
Tabel 4.8	Hasil Uji Lagrange Multiplier	57
Tabel 4.9	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinan (<i>Adjusted R²</i>).....	59
Tabel 4.11	Hasil Uji t	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual	34
------------	---------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

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

