

**THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY AND INVENTORY INTENSITY
ON TAX AVOIDANCE WITH ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY AS
MODERATING VARIABLES**

By Syifa Rohadatul Aisy

Abstract

This study aims to analyze the determinants of tax avoidance and how the moderating effect of environmental uncertainty on the relationship between capital intensity and inventory intensity on tax avoidance. The population used in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. The sample selection used a purposive sampling method with 160 companies selected as the sample. The data analysis technique used panel data regression analysis with the STATA application. The test results show that (1) capital intensity has a significant positive effect on tax avoidance, (2) inventory intensity does not have a significant effect on tax avoidance, (3) environmental uncertainty moderates the effect of capital intensity on tax avoidance, and (4) environmental uncertainty does not moderate the effect of inventory intensity on tax avoidance.

Keywords: Environmental Uncertainty, Capital Intensity, Inventory Intensity, Tax Avoidance.

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KETIDAKPASTIAN
LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Oleh Syifa Rohadatul Aisy

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis determinan dari *tax avoidance* dan bagaimana pengaruh efek moderasi dari ketidakpastian lingkungan pada hubungan *capital intensity* dan *inventory intensity* terhadap *tax avoidance*. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan sebanyak 160 perusahaan terpilih sebagai sampel. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi data panel dengan aplikasi STATA. Hasil pengujian menunjukkan bahwa (1) *capital intensity* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) *inventory intensity* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (3) ketidakpastian lingkungan memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance*, dan (4) ketidakpastian lingkungan tidak memoderasi pengaruh *inventory intensity* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Ketidakpastian Lingkungan, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Tax Avoidance*.