



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

SKRIPSI

SYIFA ROHADATUL AISY 1810112052

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



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

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

SYIFA ROHADATUL AISY 1810112052

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Syifa Rohadatul Aisy

NIM : 1810112052

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang menyatakan,



(Syifa Rohadatul Aisy)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Syifa Rohadatul Aisy
NIM : 1810112052
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 27 Desember 2021
Yang menyatakan,



(Syifa Rohadatul Aisy)

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SYIFA ROHADATUL AISY 1810112052

Telah dipertaruhkan di depan Tim Penguji pada tanggal: 12 Januari 2022 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS
Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M. S.Ak.
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 12 Januari 2022

**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 *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*.



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI **SEMESTER GANJIL TA. 2021/2022**




Pada hari Rabu, tanggal 12 Januari 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Syifa Rohadatul Aisy
NIM : 1810112052
Program : S1 Akuntansi

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

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus* /~~*Tidak Lulus*~~ *)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Ketua Penguji	1. 
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Penguji I	2. 
3	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS	Penguji II **)	3. 

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 26 Januari 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi S1 Akuntansi



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2021 sampai dengan Desember 2021 dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi”**. Pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicaksih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS selaku Dosen Pembimbing yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Tak lupa terima kasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS selaku Ketua Penguji dan Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku Penguji 1 atas segala saran dan masukkannya.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua saya tercinta sekaligus sumber motivasi saya, Bapak Solihin (Alm.) dan Ibu Dra. Lilis Nawangsih yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa untuk saya. Saya juga sampaikan terima kasih kepada Kakak saya tercinta Rizki Setia Budi, S.Ap., Adik saya tercinta Gimnastiar Gilang Firdaus, Wa Nyai (Siti Halimah), Wa Ece (Syarif Hidayat), Aki Hoer, serta keluarga besar saya tercinta yang terus memberikan doa, amunisi, dan semangat tanpa kenal lelah. Tidak lupa pula terima kasih saya ucapkan kepada teman-teman satu bimbingan saya (Yeni Arifah, Anggraini F., M. Dany Saputro, Nadifa Vicri, Kak Exsa, dan Bang Randy) yang selalu saling membantu, memberikan informasi satu sama lain, selalu memberi saran dan motivasinya. Serta terima kasih kepada Ibu Rahmasari Fahria selaku dosen pembimbing akademik yang selalu memberikan pengarahan selama mengemban pendidikan di perkuliahan.

Terakhir terima kasih saya berikan kepada Dwi Nurmala, Miranti, Nabila K.H., Tsabita, Lovita, Fani, Nurul, Ruth, Pacet *Family* (Noorefa, Gustiana, Siti Aisyah, dan Jihan), Kepengurusan GenBI Jakarta 2020 dan 2021 (terutama Dept. Manajemen Internal), Keluarga Besar Rohis UPNVJ, Keluarga Besar AKS1 2018, Dosen dan Staff Prodi S1 Akuntansi, serta Kakak dan Adik tingkat maupun Alumni AKS1 yang memberikan banyak pelajaran, kenangan, dan bantuan selama di dunia

perkuliahan. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 26 Januari 2022

Syifa Rohadatul Aisy

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	8
I.3 Tujuan Penelitian	9
I.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
II.1 Landasan Teori	11
II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency theory</i>)	11
II.1.2 Teori Daya Pikul	13
II.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	14
II.1.4 Intensitas Modal (<i>Capital intensity</i>)	17
II.1.5 Intensitas Persediaan (<i>Inventory intensity</i>)	18
II.1.6 Ketidakpastian Lingkungan (<i>Environmental uncertainty</i>)	19
II.1.7 Faktor Lain yang Memengaruhi <i>Tax avoidance</i>	21
II.1.7.1 Profitabilitas	21
II.1.7.2 <i>Leverage</i>	21
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	22
II.3 Model Penelitian	31

II.4 Hipotesis	34
II.4.1 <i>Capital Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	34
II.4.2 <i>Inventory Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	35
II.4.3 Moderasi Ketidakpastian Lingkungan pada Hubungan <i>Capital Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	36
II.4.4 Moderasi Ketidakpastian Lingkungan pada Hubungan <i>Inventory intensity</i> dan <i>Tax avoidance</i>	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	40
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
III.1.1 Definisi Operasional Variabel	40
III.1.2 Pengukuran Variabel	42
III.2 Populasi dan Sampel	44
III.2.1 Populasi	44
III.2.2 Sampel	45
III.3 Teknik Pengumpulan Data	45
III.3.1 Jenis Data	45
III.3.2 Sumber Data	45
III.3.3 Pengumpulan Data	46
III.4 Teknik Analisis Data	46
III.4.1 Statistik Deskriptif	46
III.4.2 Regresi Data Panel	46
III.4.3 Uji Asumsi Klasik	47
III.4.4 Model Regresi	49
III.4.5 Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian	52
IV.2 Deskripsi Data Penelitian	53
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis	54
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	54
IV.3.2 Regresi Data Panel	58
IV.3.2.1 Uji Chow	58
IV.3.2.2 Uji <i>Lagrangian Multiplier</i>	59
IV.3.2.3 Uji Hausman	59
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	60

IV.3.3.1 Uji Normalitas	60
IV.3.3.2 Uji Multikolinearitas	61
IV.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas	62
IV.3.4 Uji Regresi Data Panel	63
IV.3.5 Uji Hipotesis	66
IV.3.5.1 Uji Kelayakan Model Regresi	66
IV.3.5.2 Uji T	67
IV.4 Pembahasan	68
IV.4.1 <i>Capital Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	69
IV.4.2 <i>Inventory Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	71
IV.4.3 Moderasi Ketidakpastian Lingkungan pada Hubungan <i>Capital Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	72
IV.4.4 Moderasi Ketidakpastian Lingkungan pada Hubungan <i>Inventory Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	74
IV.5 Keterbatasan	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	76
V.1 Simpulan	76
V.2 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	79
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pengukuran Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	16
Tabel 2. Hasil Penelitian Terdahulu terhadap <i>Tax avoidance</i>	29
Tabel 3. Pemilihan Sampel Penelitian	52
Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 5. Hasil Uji <i>Chow</i>	59
Tabel 6. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	59
Tabel 7. Hasil Uji <i>Hausman</i>	59
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas <i>Skewness/Kurtosis</i>	60
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 11. Hasil Uji Regresi Data Panel Model 1	63
Tabel 12. Hasil Uji Regresi Data Panel Model 2	64
Tabel 13. Hasil Uji <i>R Square</i>	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Perbandingan Target dan Realisasi Pajak	2
Gambar 2. Model Penelitian	33
Gambar 3. <i>Normal Probability Plot</i> Model langsung	61
Gambar 4. <i>Normal Probability Plot</i> Model dengan Moderasi	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian (Perusahaan Manufaktur)
- Lampiran 2. Tabulasi Data Sebelum *Trimming* dan Transformasi Data
- Lampiran 3. Tabulasi Data *Outlier* yang Dihapus (*Trimming*)
- Lampiran 4. Tabulasi Data Setelah *Trimming* dan Transformasi Data
- Lampiran 5. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 6. Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 7. Uji Asumsi Klasik - Normalitas
- Lampiran 8. Uji Asumsi Klasik – Multikolinearitas
- Lampiran 9. Uji Asumsi Klasik – Heteroskedastisitas
- Lampiran 10. Uji Analisis Regresi