

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL
DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Pada Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)**

Skripsi

*Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam untuk Memenuhi Salah Satu
Syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) pada Program Studi
Akuntansi Syariah*



**UIN IMAM BONJOL
PADANG**

Oleh:

PUTRI ZAHARA

2116040004

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG
1446 H/2025**

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul *Pengaruh Inventory Intensity, Kepemilikan Manajerial dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak dengan Gender Diversity Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)* yang disusun oleh Putri Zahara, NIM 2116040004 telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, Hari Jum'at Tanggal 21 Februari 2025 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syari'ah.

Padang, 21 Februari 2025

Tim Penguji

Ketua

Romy Yunika Putra, S.Si., M.Stat
NIP. 19920618 202012 1 020

Sekretaris

Novia Citra Dewi, M.Si., Ak., CA
NIP. 19881122 202321 2 037

Anggota

Penguji I

Salman Wajidi, SE., MM
NIP. 19641225 198603 1 007

Penguji II

Maisya Pratiwi, M.S.Ak
NIP. 19940519 201903 2 019

Pembimbing

Pembimbing I

Romy Yunika Putra, S.Si., M.Stat
NIP. 19920618 202012 1 020

Pembimbing II

Novia Citra Dewi, M.Si., Ak., CA
NIP. 19881122 202321 2 037

Mengesahkan

Delegasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang

Ahmad Wira M. Ag, M.Si, Ph.D
NIP : 197112011996031002

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul “**Pengaruh *Inventory Intensity*, Kepemilikan Manajerial, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak dengan *Gender Diversity* Sebagai Variabel Moderasi**” yang disusun oleh saudari **Putri Zahara, NIM. 2116040004** telah memenuhi syarat untuk diajukan ke sidang munaqasyah.

Padang, 13 Februari 2025

Menyetujui Dosen Pembimbing

Dosen Pembimbing I



Romy Yunika Putra, S.Si., M.Stat.

NIP. 19920618 202012 1 020

Dosen Pembimbing II



Novia Citra Dewi, S.Si., M.Si., Ak., CA.

NIP. 19881122 202321 2 037

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Inventory Intensity*, Kepemilikan Manajerial dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak dengan *Gender Diversity* Sebagai Variabel Moderasi”** adalah benar hasil karya sendiri, bukan merupakan tiruan duplikasi ataupun karya yang sudah dipublikasi dan pernah digunakan untuk memperoleh gelar sarjana UIN Imam Bonjol Padang atau perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian sumber informasinya lebih dicantumkan sebagaimana mestinya. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini adalah plagiasi atau tidak orisinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 20 Februari 2025



Menyatakan

Putri Zahara
NIM. 2116040004

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul “Pengaruh *Inventory Intensity*, Kepemilikan Manajerial dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran dengan *Gender Diversity* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023”. Disusun oleh Putri Zahara 2116040004 Prodi Akuntansi Syari’ah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang. Dibawah bimbingan Bapak Romy Yunika Putra, M.Si dan Ibu Novia Citra Dewi, M.Si.Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Inventory intensity*, kepemilikan manajerial dan intensitas modal dengan *gender diversity* sebagai variabel moderasi pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan dibantu oleh *software E-views 12*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini diambil dengan metode *purposive sampling* dan didapatkan perusahaan memenuhi kriteria berjumlah 64 perusahaan selama 4 tahun periode penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *inventory intensity* dan kepemilikan manajerial berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, intensitas modal berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap penghindaran pajak dan variabel moderasi *gender diversity* dapat memoderasi dengan memperkuat hubungan antar variabel *inventory intensity* terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel intensitas modal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. dan variabel kepemilikan manajerial yang dimoderasi *gender diversity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *Inventory Intensity*, Kepemilikan Manajerial, Intensitas Modal, *Gender Diversity* dan Penghindaran Pajak.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji Syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberi kemampuan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan dan Leverage Terhadap Effective Tax Rate dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022”. Sholawat beserta salam dihadirkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan didunia dan akhirat.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT dan berbagai pihak. Dalam beberapa untaian kata ini penulis menyampaikan terima kasih yang tiada tara dan sedalam-dalamnya untuk kedua orang tua penulis yaitu Ibunda Fatimah dan Ayahanda Abu Bakar. Terima kasih atas cinta dan kasih sayang, perhatian, motivasi, nasehat, dukungan, kesabaran dalam mendidik dan menghadapi tingkah laku penulis serta do'a yang tiada henti kepada penulis. Sebuah kado kecil ini penulis persembahkan sebagai bakti kepada ayah dan ibu. Semoga kedepannya kado yang lebih besar bisa penulis berikan sesegera mungkin. Aamiin.

Melalui kata pengantar ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini:

1. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibuk Prof. Dr. Martin Kustati, M.Pd beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak H. Ahmad Wira, M.Ag, Ph.D beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang
3. Bapak Tony Iswadi, SE, MM,Akt, PIA dan Bapak Romy Yunika Putra, S.Si., M.Stat selaku Ketua dan Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
4. Dosen Penasehat Akademik (PA) ibu Dra. Hulwati.M.Hum.PH.D yang telah memberikan ilmu, dukungan dan arahannya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Romy Yunika Putra, S.Si., M.Stat selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Novia Citra Dewi, SE, Msi.,Ak.,CA selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

7. Ibuk Maisya Pratiwi, M.S. Ak selaku penguji II yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
8. Diri penulis sendiri yang sudah bertahan sejauh ini dan sampai dititik sekarang ini.
9. Kedua orang tua penulis yang senantiasa selalu mendoakan penulis hingga berada pada titik sejauh ini.
10. Kepada saudara kandung penulis abang, syifa, reyhan dan semua keluarga besar penulis yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu. Terima kasih untuk segala do'a, dukungan dan bantuannya kepada penulis.
11. Kepada alami ardiansyah terimakasih karena telah menjadi bagian penting dalam proses penyusunan skripsi ini yang berkontribusi tenaga, waktu dan dukungan serta pendengar keluh kesah penulis sehari hari.
12. Kepada sahabat penulis pemilik nim 2116040010 yang menemani penulis mulaidari mahasiswi baru tahun 2021 terimakasih telah menemani susah dan senang penulis selama perkuliahan ini.
13. Kepada teman terdekat penulis yang sudah seperti saudara kandung ina, ija, nurul, anjely, aisyah, dan seluruh anggota kkn sungai cubadak
14. Kepada teman terdekat saya getsa, rahayu, fitri, gista, hasrul, irwan, ryan, alfi, akbar, dan teman seperjuangan aksya A.
15. Ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dari awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Aamiin Yaa Rabbal'Alamiin.

Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat untuk kepentingan penelitian dan ilmu pengetahuan di masa yang mendatang sesuai dengan fungsinya.

Padang, 21 Februari 2025



Putri Zahara
2116040004

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	12
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat Penelitian	14
E. Sistematika Penulisan	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
A. Landasan Teori.....	17
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	17
2. Pajak	22
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	27
4. Faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak.....	33
5. <i>Inventory Intensity</i> (Intensitas Persediaan).....	37
6. Kepemilikan Manajerial.....	39
7. Intensitas Modal	40
8. <i>Gender Diversity</i> (keberagaman Gender).....	42
B. Penelitian Terdahulu	43

C. Kerangka Penelitian.....	47
D. Hipotesis	48
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	59
A. Jenis Penelitian	59
B. Populasi dan Sampel.....	59
1. Populasi	59
2. Sampel	64
C. Sumber Data	75
D. Teknik Pengumpulan Data.....	75
E. Definisi Operasional Variabel.....	76
1. Variabel Dependen (Y).....	76
2. Variabel Indevenden (X)	77
3. Variabel Moderasi (Z)	79
F. Metode Analisis Data.....	80
1. Statistik Deskriptif.....	80
2. Estimasi Model Data Panel.....	81
3. Pemilihan Regresi Data Panel	82
4. Analisis Regresi Data Panel	84
5. Uji Asumsi Klasik	84
6. Moderated <i>Regression Analysis</i> (MRA).....	88
7. Uji Hipotesis	89
8. Koefisien Determinasi (R^2)	90
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	91
A. Gambaran Umum Perusahaan Makanan dan Minuman	91

B.	Hasil Analisis Data	95
1.	Statistik Deskriptif	95
2.	Estimasi Model Data Panel.....	101
3.	Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel.	106
4.	Uji Asumsi Klasik	111
C.	Hasil Analisis Data Setelah <i>Bootstrapping</i>	113
1.	Estimasi Model Data Panel.....	113
2.	Pemilihan Model Estimasi Data Panel	118
D.	Pembahasan	133
1.	Pengaruh <i>inventory intensity</i> terhadap penghindaran pajak	135
2.	Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak	136
3.	Pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak.....	138
4.	Pengaruh <i>inventory intensity</i> terhadap penghindaran pajak dengan <i>gender diversity</i> sebagai variabel moderasi.....	139
5.	Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak dengan <i>gender diversity</i> sebagai variabel moderasi.....	140
6.	Pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak dengan <i>gender diversity</i> sebagai variabel moderasi.....	141
BAB V	PENUTUP	143
A.	Pembahasan	143
B.	Saran	146
DAFTAR PUSTAKA		148
LAMPIRAN		154

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	44
Tabel 3. 1 Populasi Perusahaan	60
Tabel 3. 2 Perusahaan Makanan dan Minuman.....	65
Tabel 3. 3 Proses Seleksi Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 4 Sampel Perusahaan Terpilih	72
Tabel 4. 1 Sampel Perusahaan yang Terpilih	92
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	96
Tabel 4. 3 <i>Common Effect Model</i> Tanpa Variabel Moderasi.....	102
Tabel 4. 4 <i>Common Effect Model</i> Dengan Variabel Moderasi	103
Tabel 4. 5 <i>Fixed Effect Model</i> Tanpa Variabel Moderasi.....	104
Tabel 4. 6 <i>Fixed Effect Model</i> Dengan Variabel Moderasi	104
Tabel 4. 7 <i>Random Effect Model</i> Tanpa Variabel Moderasi	105
Tabel 4. 8 <i>Random Effect Model</i> Dengan Variabel Moderasi.....	106
Tabel 4. 9 Uji Chow Tanpa Variabel Moderasi	107
Tabel 4. 10 Uji Chow Dengan Variabel Moderasi.....	107
Tabel 4. 11 Uji Hausman Tanpa Variabel Moderasi	108
Tabel 4. 12 Uji Hausman Dengan Variabel Moderasi	108
Tabel 4. 13 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> Tanpa Variabel Moderasi	109
Tabel 4. 14 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> Dengan Variabel Moderasi.....	110
Tabel 4. 15 Uji Normalitas Tanpa Variabel Moderasi	111
Tabel 4. 16 Uji Normalitas Dengan Variabel Moderasi.....	112
Tabel 4. 17 <i>Common Effect Model</i> Tanpa Moderasi	114
Tabel 4. 18 <i>Common Effect Model</i> Dengan Moderasi	115
Tabel 4. 19 <i>Fixed Effect Model</i> Tanpa Moderasi	116
Tabel 4. 20 <i>Fixed Effect Model</i> Dengan Moderasi	116
Tabel 4. 21 <i>Random Effect Model</i> tanpa Moderasi	117

Tabel 4. 22 <i>Random Effect</i> Model Dengan Moderasi.....	118
Tabel 4. 23 Uji <i>chow</i> tanpa moderasi.....	119
Tabel 4. 24 Uji <i>chow</i> dengan moderasi.....	119
Tabel 4. 25 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> Tanpa moderasi	120
Tabel 4. 26 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> Dengan Moderasi	121
Tabel 4. 27 Hasil Uji Multikolinearitas Tanpa Variabel Moderasi	122
Tabel 4. 28 Hasil uji multikolinearitas Dengan Variabel Moderasi	123
Tabel 4. 29 Analisis Regresi Data Panel.....	123
Tabel 4. 30 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>.....	126
Tabel 4. 31 Uji Parsial t Tanpa Variabel Moderasi.....	129
Tabel 4. 32 Uji Parsial t Dengan Variabel Moderasi	130
Tabel 4. 33 Koefisien Determinasi (R^2) Tanpa Variabel Moderasi.....	132
Tabel 4. 34 Koefisien Determinasi (R^2) Dengan Variabel Moderasi	133
Tabel 4. 35 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	134

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	48
--	-----------