

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, *FINANCIAL DISTRESS*,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN *INSTITUTIONAL*
OWNERSHIP TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Cyclical* yang Terdaftar di
Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2024)**

SKRIPSI

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



**UIN IMAM BONJOL
PADANG**

Oleh:

**YUNI SRI RAHAYU NINGSIH
2116040066**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG
1447 H / 2025 M**

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul “*Pengaruh Inventory Intensity, Financial Distress, Corporate Social Responsibility dan Institutional Ownership Terhadap Tax Avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Consumer Cyclical yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2024)*” yang disusun oleh **Yuni Sri Rahayu Ningsih**, NIM 2116040066 telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, Hari Kamis, tanggal 21 Agustus 2025 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syaria’ah.

Padang, 21 Agustus 2025

Tim Penguji

Ketua

Maisya Pratiwi, M.S.Ak
NIP. 199405192019032019

Sekretaris

Rangga Wisanggara, M.M
NIP. 198709142019031004

Anggota

Penguji I

Sandra Ayu, M. Si
NIP. 198906302019032012

Penguji II

Romy Yureka Putra, S.Si., M. Stat
NIP. 199206182020121020

Pembimbing

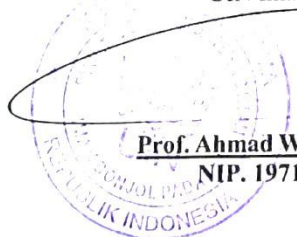
Pembimbing I

Maisya Pratiwi, M.S.Ak
NIP. 199405192019032019

Pembimbing II

Rangga Wisanggara, M.M
NIP. 198709142019031004

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang



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

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul "**Pengaruh *Inventory Intensity*, *Financial Distress*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Institutional Ownership* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Cyclical* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2024**" yang disusun oleh saudari Yuni Sri Rahayu Ningsih, NIM.2116040066 telah memenuhi syarat untuk diajukan ke sidang munaqasyah.

Padang, 11 Agustus 2025

Menyetujui Dosen Pembimbing

Dosen Pembimbing I



Maisya Pratiwi. M.S. Ak
NIP. 199405192019032019

Dosen Pembimbing II



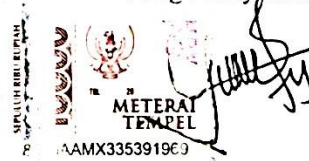
Rangga Wisanggara, M.M
NIP. 198709142019031004

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya sebagai penulis skripsi yang berjudul "**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, *FINANCIAL DISTRESS*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *INSTITUTIONAL OWNERSHIP* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *CONSUMER CYCLICAL* YANG TERDAFTAR DI INDEKS SAHAM SYARIAH INDONESIA TAHUN 2020-2024)**" menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi tersebut benar hasil karya sendiri, bukan tiruan atau duplikasi dari skripsi atau karya ilmiah lainnya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan sebagai syarat memperoleh gelar strata-1 di Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang maupun perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian informasi lainnya yang sumber telah dicantumkan sebagaimana mestinya sesuai tata penulisan karya ilmiah yang telah ditetapkan Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini merupakan hasil plagiasi atau tiruan dan tidak orisinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dengan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 31 Agustus 2025

Yang Menyatakan



Yuni Sri Rahayu Ningsih
NIM. 2116040066

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *inventory intensity*, *financial distress*, *Corporate Social Responsibility* (CSR), dan *institutional ownership* terhadap *tax avoidance*, dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *consumer cyclical* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) selama periode 2020-2024. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan menggunakan teknik analisis regresi data panel dengan perangkat lunak Eviews 12. Sampel yang digunakan diambil dengan metode *purposive sampling*. Jumlah perusahaan sesuai kriteria yaitu 53 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: *Inventory intensity* dan *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. *Financial distress* dan *Institutional ownership* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Komisaris independen terbukti tidak memoderasi hubungan antara *inventory intensity*, *financial distress*, *Corporate Social Responsibility*, dan *institutional ownership* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Inventory Intensity*, *Financial Distress*, *Corporate Social Responsibility*, *Institutional Ownership*, *Tax Avoidance*, Komisaris Independen.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji Syukur kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis bisa diberi kemampuan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Inventory Intensity*, *Financial Distress*, *Corporate Social Responsibility* dan *Institutional Ownership* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Cyclical* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2024)”. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi pada Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari izin dan pertolongan Allah SWT serta dukungan dari berbagai pihak. Sebelum menyampaikan terima kasih kepada orang-orang terdekat, penulis ingin mengapresiasi diri sendiri atas ketekunan, kesabaran, keikhlasan dan usaha yang terus dilakukan meskipun dihadapkan dengan berbagai rintangan serta tantangan. Selanjutnya, dengan penuh rasa hormat, cinta, Ibunda Sidah dan Ayahanda Sjaprizal. Terima kasih atas kasih sayang, cinta, dukungan, nasehat, serta kesabaran dalam membimbing dan memahami setiap proses yang penulis jalani, doa-doa tulus yang slalu dilangitkan yang menjadi kekuatan terbesar bagi penulis. Skripsi ini penulis persembahkan sebagai wujud bakti dan cinta untuk ayah dan ibu, semoga dimasa mendatang, penulis mampu memberikan hadiah yang lebih lagi, *aamiin*.

Dalam beberapa untaian kata penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini:

1. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibu 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. Ketua dan Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Bapak Tony Iswadi. S.E, M.M, Ak. PIA dan Bapak Romy Yunika Putra, S.Si, M.Stat
4. Dosen Penasehat Akademik (PA) Ibu Nila Mardiah, S.E., MM, yang telah memberikan ilmu, dukungan dan arahnya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini
5. Pembimbing I, Ibu Maisya Pratiwi, M.S., Ak, yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini
6. Pembimbing II, Bapak Rangga Wisanggara, M.M, yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini
7. Penguji I, Ibu Sandra Ayu, M. Si, yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini
8. Penguji II, Bapak Romy Yunika Putra, S.Si, M.Stat, yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini

9. Teristimewa kakak-kakak terhebat dan yang paling penulis sayangi Julita, Siti Rohanim, Ani Safitriasari, Yelli Yelmawati, Nasaruddin, Dasmawati, Andi Saputra yang menjadi salah satu motivasi penulis bisa sampai ditahap ini, serta adik bungsu, Aldi Syafrayanda yang slalu memotivasi penulis untuk terus belajar menjadi sosok kakak yang memberikan pengaruh positif serta menjadi panutan dimasa depan kelak dan seluruh keluarga besar yang slalu menjadi tempat pulang bagi penulis, terima kasih tak terhingga atas cinta tanpa syarat, serta doa yang tak pernah putus.
10. Terima kasih untuk takdir yang telah mempertemukan sosok Kakak tanpa hubungan darah yang slalu memberikan motivasi dan dukungan dikala penulis lupa arah maupun lelah dengan kehidupan, Ayunda Reyna Putri Anas. Terima kasih untuk segala kebaikan dan pesan-pesan bermaknanya, semoga kakak diberikan kesabaran, kemudahan serta keikhlasan dalam menghadapi segala hal didepan nanti.
11. Keluarga kedua yang menjadi tempat pulang penulis untuk menepi dari kekaduan dunia, Delpita Darma dan Cindy Nalyarti yang slalu mendengarkan keluhan, candaan, kerandoman penulis dan menerima segala baik buruknya penulis. Serta adik-adik yang berisiknya mengalahkan satu kampung namun kehadirannya slalu ditunggu-tunggu penulis, Ade Fajrian Akbar, Rizna Ariyanti, M. Nur Hafiz Ruzaini.
12. Teman-teman seperjuangan “Kost Oma” yang ikut memberikan warna-warni dikanvas kehidupan penulis selama menempuh pendidikan. Terima kasih untuk keseruan kita selama ini. Kita adalah manusia dengan berbagai macam

garis takdir, sehat slalu dan semoga kalian terus kuat dan teguh dengan pilihan jalan yang telah kalian pilih. Berlayarlah lebih jauh; Opa, Kirun, Ayak, Awa, Arid, Pipah, Mardho, Yani, Ayni.

13. Keluarga besar Kopma UIN Imam Bonjol Padang yang telah memberikan ruang untuk penulis belajar dan berkembang serta telah menjadi jembatan pertemuan dengan kumpulan orang-orang hebat dengan sejuta inspiratif yang mana tanpa jika tanpa campur tangan tindakan dari mereka mungkin proses penulisan ini masih panjang dari kata garis finish; Oktia Vita Mulyani, Sherly Irawan, Mutiara Adisti, Nurul Salsabila, Rifqi Febrian, Nova Asriyanti, Arida Jahara, Nofrizal, Ikhsan Ramadsyah.

14. Member “CINA” yang ternyata bareng-bareng mereka bakalan sebewarna itu, hidup lebih lama manusia-manusia random, sampai bertemu di garis takdir selanjutnya; Regina Ristika Ayu, Sisilni Nativia, Nelvira Sa’ban, Khairunnisa, Sindi Wulan Astari, Nadya Devita.

15. Teman-teman seperjuangan penulis semasa perkuliahan dan seluruh keluarga besar Akuntansi Syariah BP 21 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, dukungan, motivasi, kerjasama dan kenangan yang telah kita ukir bersama. Semoga pertemanan kita bisa sukses dunia dan akhirat kelak, *aamiin*.

16. Daniel Baskara Putra, Nadin Amizah, Feby Putri, terima kasih atas karya indah yang telah diciptakan. Irama-irama kalian yang menjadi teman penulis melewati hari-hari, memberi ruang untuk merenung, bertumbuh serta terus melangkah dengan penuh tekad dan harapan.

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.

Padang, 21 Agustus 2025

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Yuni Sri Rahayu Ningsih', with a long horizontal stroke extending to the left.

Yuni Sri Rahayu Ningsih
NIM: 2116040066

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian	12
D. Batasan Masalah	13
E. Manfaat Penelitian	13
F. Sistematika Penulisan	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	16
A. Teori Keagenan (<i>Theory Agency</i>)	16
B. <i>Tax Avoidance</i>	18
1. Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	18
2. Jenis-Jenis Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	19
3. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i>	23
C. <i>Inventory Intensity</i>	23
D. <i>Financial Distress</i>	24
E. <i>Corporate Social Responsibility</i>	29
F. <i>Institutional Ownership</i>	31
G. Komisaris Independen.....	32
H. Penelitian Terdahulu	33
I. Kerangka Berfikir	38
J. Pengembangan Hipotesis	39
BAB III METODE PENELITIAN	49
A. Ruang Lingkup Penelitian.....	49
B. Jenis Penelitian Dan Sumber Data	49
1. Jenis Penelitian.....	49
2. Sumber Data.....	49

C. Teknik Pengumpulan Data.....	50
D. Populasi Dan Sampel	50
1. Populasi.....	50
2. Sampel.....	50
E. Definisi Operasional Variabel.....	52
1. Variabel Dependen (Y)	52
2. Variabel Independen (X).....	53
3. Variabel Moderasi (Z).....	55
F. Teknik Analisis Data.....	58
1. Statistik Deskriptif	58
2. Analisis Regresi Data Panel	58
3. Estimasi Model Regresi	59
4. Pemilihan Model Regresi.....	60
5. Uji Asumsi Klasik.....	62
6. Pengujian Hipotesis	64
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	68
A. Gambaran Objek Penelitian	68
B. Analisis Data.....	68
1. Statistik Deskriptif	68
C. Analisis Data setelah Outlier.....	75
1. Uji Regresi Data Panel.....	76
2. Pemilihan Model Estimasi Data Panel.....	78
3. Uji Asumsi Klasik.....	81
4. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	83
5. Uji Hipotesis	88
D. Pembahasan.....	93
BAB V PENUTUP.....	105
A. Kesimpulan	105
B. Saran	107
DAFTAR PUSTAKA.....	108