

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, *FINANCIAL DISTRESS*,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN *INSTITUTIONAL*
OWNERSHIP TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN *THIN CAPITALIZATION* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Cyclical* yang Terdaftar di Indeks
Saham Syari'ah Indonesia Tahun 2020-2024)**

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:

RIZA LAILA

2116040016

**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 Thin Capitalization Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Consumer Cyclical yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2024*" yang disusun oleh Riza Laila, NIM 2116040016 telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, Hari Kamis Tanggal 14 Agustus 2025 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah.

Padang, 14 Agustus 2025

Tim Penguji

Ketua



Andriani Syofyan, ME
NIP. 199103192018012002

Sekretaris



Maisya Pratiwi, M.S. Ak
NIP. 19940519201903201

Anggota

Penguji I



Romy Yunika Putra, M.Stat
NIP. 199206182020121020

Penguji II



Salman Wajdi, SE, MM
NIP. 196412251986031007

Pembimbing

Pembimbing I



Andriani Syofyan, ME
NIP. 199103192018012002

Pembimbing II



Maisya Pratiwi, M.S. Ak
NIP. 19940519201903201

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



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

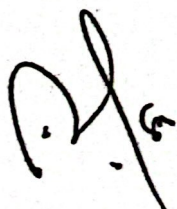
PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul “Pengaruh *Inventory Intensity*, *Financial Distress*, *Corporate Social Responsibility* dan *Institutional Ownership* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Thin Capitalization* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Consumer Cyclical* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2024” disusun oleh RIZA LAILA dengan NIM 2116040016 telah memenuhi syarat-syarat untuk diajukan ke sidang munaqasyah.

Padang, 04 Agustus 2025

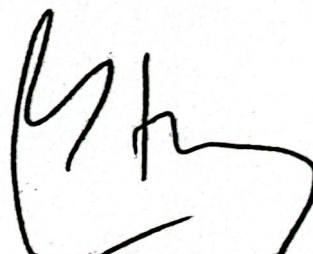
Menyetujui Dosen Pembimbing

Dosen Pembimbing 1



Andriani Svoftyan, S.E.L. ME
NIP. 19910319 201801 2002

Dosen Pembimbing 2



Maisya Pratiwi, M.S. Ak
NIP. 19940519 201903 2019

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Inventory Intensity*, *Financial Distress*, *Corporate Social Responsibility* dan *Institutional Ownership* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Thin Capitalization* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Consumer Cyclical* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2024”** adalah benar hasil karya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi. Sepanjang pengetahuan saya, juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain. Melainkan yang secara tertulis dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Padang, 14 Agustus 2025

Yang Menyatakan



Riza Laila
NIM 2116040016

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tingkat *Tax Avoidance* suatu perusahaan dengan faktor-faktor yang dapat mempengaruhinya yaitu *Inventory Intensity*, *Financial Distress*, *Corporate Social Responsibility* dan *Institutional Ownership* dengan *Thin Capitalization* sebagai Variabel Moderasi. Penelitian ini menggunakan data kuantitatif dengan sumber data sekunder. Objek penelitian merupakan perusahaan *Consumer Cyclical* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia dengan populasi sebanyak 98 perusahaan dan memperoleh sampel sebanyak 55 perusahaan *Consumer Cyclical* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia tahun 2020-2024. Dimana penarikan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data menggunakan regresi data panel yang diolah dengan *Software Eviews 12*. Hasil penelitian diperoleh bahwa *Inventory intensity* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*. *Financial distress* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*. *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*. *Institutional Ownership* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Untuk hasil Moderasi, *Thin Capitalization* memperkuat tidak signifikan pengaruh *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance*, *Thin Capitalization* memperkuat tidak signifikan pengaruh *Financial distress* terhadap *Tax Avoidance*, *Thin Capitalization* memperkuat tidak signifikan pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance*, *Thin Capitalization* memperlemah signifikan pengaruh *Institutional Ownership* terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance, Inventory Intensity, Financial Distress, Corporate Social Responsibility, Institutional Ownership dan Thin Capitalization.*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji dan rasa syukur penulis atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Inventory Intensity*, *Financial Distress*, *Corporate Social Responsibility* dan *Institutional Ownership* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Thin Capitalization* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Consumer Cyclical* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2024”**. Sholawat serta salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, sosok pembimbing umat manusia menuju jalan kebahagiaan di dunia maupun di akhirat.

Dengan penuh cinta, karya ini saya persembahkan untuk kedua orang tua tersayang, Bapak Nasri Nasution dan Ibu Rohyana. Ucapan terima kasih yang tak terhingga penulis haturkan atas segala pengorbanan, waktu, serta tenaga yang telah diberikan demi mendukung langkah anak perempuan pertamanya ini dapat menempuh pendidikan terbaik dan setinggi-tingginya. Untuk ayah, persembahkan kecil ini tidak akan pernah sebanding dengan ribuan tetes keringat yang telah ayah korbankan demi mencari nafkah, demi memastikan anakmu dapat sampai pada tahap ini. Untuk ibu, gelar sarjana ini adalah hasil dari setiap doa yang ibu panjatkan, kasih sayang tak terbatas, harapan penuh cinta dan nasihat kehidupan yang ibu berikan sepanjang perjalanan hidupku. Terima kasih atas ribuan pengorbanan serta kekuatan ayah dan ibu berikan seluas samudera, sedalam cinta yang tak pernah habis. Semoga kelak penulis dapat memberikan hadiah yang lebih

besar sebagai wujud nyata dari semua cinta dan harapan yang telah Ayah dan Ibu curahkan. 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. S.E, M.M, Ak. 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) Bapak Dr. Davy Hendri, S.E, M.Si yang telah memberikan ilmu, dukungan dan arahnya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Ibuk Andriani Syofyan, S.E.I., ME selaku pembimbing I dan Ibuk Maisya Pratiwi, M.S., AK. yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Romy Yunika Putra, S.Si., M. Stat selaku penguji I dan Bapak Salman Wadji, SE, MM selaku penguji II yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.

7. Saudara-saudara kandung penulis cintai, abang-abangku tercinta, Andi Hakim dan Muhammad Hanafi, terima kasih atas kerja keras dan bantuan yang telah kalian berikan dalam mendukung kehidupan penulis selama masa perkuliahan. Adik-adik penulis tersayang, Lusi Riana, Arman Nst, Armin Nst serta Alm Muhammad Azka dan Muhammad Azmi, teruslah tumbuh menjadi pribadi yang baik dan lebih baik lagi. Semoga penulis diberi umur panjang agar senantiasa dapat mendampingi, mendukung, dan menyaksikan setiap langkah serta pencapaian kalian.
8. Untuk sahabat saya Tiara Rahmadhani, Pande Nasorahona, Silvia Nova, Yora Virwendia Hayati, Zahwa Octaira Nurjasthy, Dea Loviana, Hanifa Amalia, Nurhidayah, Eva Susyana dan Liza Ramadhani dan sahabat penulis lainnya yang tidak dapat disebutkan satu-satu terimakasih atas kesabaran dalam mendengarkan setiap keluh kesah, serta atas dukungan dan masukan yang begitu berarti selama proses penyusunan skripsi ini

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan. Oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan masukan serta saran yang konstruktif dari berbagai pihak guna perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Aamiin Yaa Rabbal 'Aalamiin.

Padang, 06 Agustus 2025

Penulis


RIZA LAILA
NIM:2116040016

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Batasan Masalah	10
E. Manfaat Penelitian	11
F. Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Teori Keagenan (<i>Theory Agency</i>)	13
B. <i>Tax Avoidance</i>	15
1. Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	15
2. Jenis- Jenis Ukuran <i>Tax Avoidance</i>	17
3. Faktor-faktor yang mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i>	19
C. <i>Inventory Intensity</i>	20
D. <i>Financial Distress</i>	21
E. <i>Corporate Social Responsibility</i>	24
F. <i>Institutional Ownership</i>	26
G. <i>Thin Capitalization</i>	27
H. Penelitian Terdahulu	28
I. Kerangka Pemikiran	31
J. Perumusan Hipotesis.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
A. Ruang Lingkup Penelitian	42
B. Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	42
C. Teknik Pengumpulan Data.....	43
D. Populasi dan Sampel	43
E. Definisi Operasional Variabel.....	45
F. Metode Analisis Data.....	49

1. Statistik Deskriptif	50
2. Analisis Regresi Data Panel.....	50
3. Estimasi Model Regresi	51
4. Pemilihan Model Regresi.....	52
5. Uji Asumsi Klasik.....	53
6. Pengujian Hipotesis	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
B. Statistik Deskriptif.....	60
C. Regresi Data Panel Setelah <i>Outlier</i>	66
1. Estimasi Model Regresi Data panel.....	66
2. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel.....	69
3. Uji Asumsi Klasik.....	70
4. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	73
5. Uji Hipotesis	76
6. Pembahasan.....	81
1. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
2. Pengaruh <i>Financial distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
3. Pengaruh <i>Corporate Social Responcibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88
4. Pengaruh <i>Institutional Ownership</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	90
5. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Thin capitalization</i> sebagai Variable Moderasi.....	92
6. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Thin capitalization</i> sebagai Variable Moderasi.....	93
7. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Thin capitalization</i> sebagai Variable Moderasi.	94
8. Pengaruh <i>Institutional Ownership</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Thin capitalization</i> sebagai Variable Moderasi.	95
BAB V PENUTUP	96
A. Kesimpulan	96
B. Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN	109

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	17
Tabel 2. 2 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3. 1 Hasil Seleksi Sampel.....	44
Tabel 3. 2 Operasional Variabel Penelitian	49
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4. 2 <i>Common Effect Model</i>	67
Tabel 4. 3 <i>Fixed Effect Model</i>	67
Tabel 4. 4 <i>Random Effect Model</i>	68
Tabel 4. 5 Uji <i>Chow</i>	69
Tabel 4. 6 Uji Hausman.....	70
Tabel 4. 7 Uji Multikolinearitas	71
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas	72
Tabel 4. 9 Hasil MRA	73
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	77
Tabel 4. 11 Hasil Uji R^2	81
Tabel 4. 12 KESIMPULAN HASIL PENGUJIAN HIPOTESIS	81

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2. 1 Kerangka Pemikiran	31
GAMBAR 4. 1 Uji Normalitas	71