

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Pada Perusahaan *Energy* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah 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:

ALIFIA NUZUL HIDAYAT SIREGAR

2116040036

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 Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan *Energy* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2024” yang disusun oleh **Alifia Nuzul Hidayat Siregar**, NIM 2116040036 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 Syari’ah.

Padang, 14 Agustus 2025

Tim Penguji

Ketua

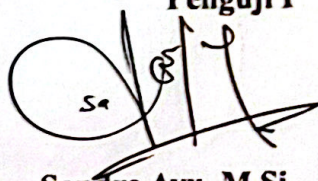

Romy Yunika Putra, M.Stat
NIP. 199206182020121020

Sekretaris


Novia Citra Dewi, M.Si., Ak., CA
NIP. 198811222023212037

Anggota

Penguji I

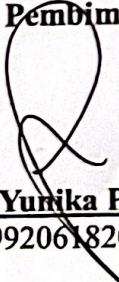

Sandra Ayu, M.Si
NIP. 198906302019032012

Penguji II

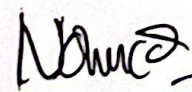

Alfi Syukria, M.Si
NIP. 198612142020121005

Pembimbing

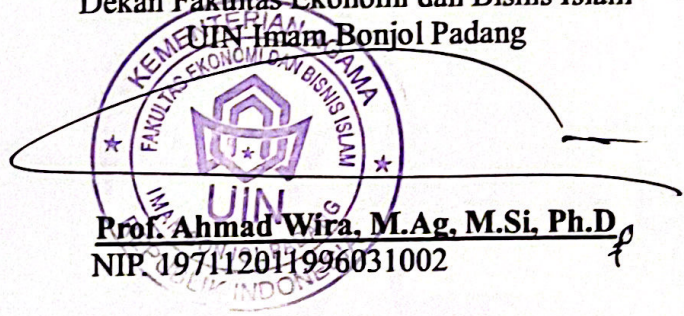
Pembimbing I


Romy Yunika Putra, M.Stat
NIP. 199206182020121020

Pembimbing II


Novia Citra Dewi, M.Si., Ak., CA
NIP. 198811222023212037

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 Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Modcrasi Pada Perusahaan *Energy* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2020-2024” yang disusun oleh saudara Alifia Nuzul Hidayat Siregar, NIM. 2116040036 telah memenuhi syarat untuk diajukan ke sidang munaqasyah.

Padang, 29 Juli 2025

Menyetujui Dosen Pembimbing

Dosen Pembimbing I



Romy Yunika Putra, M.Stat.

NIP. 19920618 202012 1 020

Dosen Pembimbing II



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

NIP. 19881122 202321 2 037

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya sebagai penulis Skripsi yang berjudul "**Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan *Energy* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2024**" menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi tersebut benar hasil karya sendiri, bukan tiruan ataupun dipublikasi 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 kemudian hari terbukti bahwa Skripsi ini merupakan hasil plagiasi atau tiruan dan tidak orisinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan Skripsi ini dengan gelas kesarjanaan saya.

Padang, 28 Agustus 2025
Yang menyatakan,



Alifia Nuzul Hidayat Siregar
NIM 2116040036

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruhnya, Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai variabel moderasi pada perusahaan *Energy* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia tahun 2020-2024. 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* dengan metode *unbalance* dan didapatkan perusahaan memenuhi kriteria berjumlah 39 perusahaan selama 5 tahun periode penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel intensitas modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, intensitas persediaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, profitabilitas memperlemah namun signifikan pengaruh intensitas modal terhadap *tax avoidance*, profitabilitas memperlemah dan tidak signifikan pengaruh intensitas persediaan terhadap *tax avoidance*, profitabilitas memperlemah namun signifikan pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*, profitabilitas memperkuat dan signifikan pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance* dan Profitabilitas.

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, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan *Energy* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2024”. 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 Nurhaimah Harahap dan Ayahanda Muhammad Arifin Siregar. 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 dan Ibu Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Sandra Ayu, M.Si selaku penguji I dan Bapak Alfi Syukria, M.Si selaku penguji II yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
7. Kedua orangtua penulis yang senantiasa selalu mendoakan penulis hingga berada di titik sejauh ini.
8. Kepada saudara kandung penulis kakak Laila Mandasari Siregar, abang Muhammad Sahril Arfan Siregar, adek Amirah Suhailah Siregar dan semua keluarga besar penulis yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu. Terimakasih untuk segala do'a, dukungan dan bantuannya kepada penulis.
9. Kepada Essa Nurhasanah terimakasih sudah menjadi orang terdekat penulis yang telah menjadi sumber inspirasi, memberikan dorongan semangat, serta menemani penulis melewati berbagai tantangan dalam penyelesaian skripsi.
10. Kepada Irwan, Akbar, Ryan, Hasrul, Alam dan teman seperjuangan aksya A terimakasih telah menjadi teman terbaik penulis dalam bertukar pikiran,

saling memberikan motivasi dan dukungan serta semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

11. Ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dari awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.
12. *Last but not least*, terimakasih untuk diri sendiri karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini, mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun prosesnya, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri. *I wanna thank me for just being me at all times.*

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, 14 Agustus 2025



Alifia Nuzul Hidayat Siregar
2116040036

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	13
C. Tujuan Penelitian	14
D. Manfaat Penelitian	15
E. Sistematika penulisan	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
A. Teori Keagenan.....	18
B. Tax Avoidance.....	20
C. Intensitas Modal	26
D. Intensitas Persediaan.....	27
E. Leverage	28
F. Ukuran perusahaan	29
G. Profitabilitas	30
H. Penelitian Terdahulu	31
I. Hipotesis	35
J. Kerangka Pemikiran	45
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	47
A. Jenis Penelitian	47

B. Jenis Dan Sumber Data.....	47
C. Teknik Pengumpulan Data	47
D. Populasi Dan Sampel.....	48
E. Definisi Operasional Variabel	50
F. Teknik Analisis Data	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	65
A. Gambaran Umum.....	65
B. Statistik Deskriptif.....	65
C. Regresi Data Panel Setelah Outlier.....	73
1. Estimasi Model Regresi Data Panel	74
2. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	77
3. Uji Asumsi Klasik Setelah Outlier	79
4. Moderated Regression Analysis (MRA)	82
5. Uji Hipotesis	86
6. koefisien determinasi (R^2)	90
D. Pembahasan	91
BAB V PENUTUP	109
A. Kesimpulan.....	109
B. Saran	111
DAFTAR PUSTAKA	114
LAMPIRAN	123

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	49
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	66
Tabel 4. 2 Common Effect Model	74
Tabel 4. 3 Fixed Effect Model	75
Tabel 4. 4 Random Effect Model	76
Tabel 4. 5 Uji Chow.....	77
Tabel 4. 6 Uji Hausman	77
Tabel 4. 7 Uji Lagrange Multiplier.....	78
Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas	81
Tabel 4. 9 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	82
Tabel 4. 10 Uji Parsial (Uji T)	86
Tabel 4. 11 Koefisien Determinasi (R^2)	90
Tabel 4. 12 Hasil Dan Pembahasan	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	46
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	80