

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, DAN
STRUKTUR MODAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024)**

Skripsi

*Diajukan kepada Fakultas Ekonomidan Bisnis Islam sebagai Salah Satu Syarat dalam
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) pada Program
Studi Akuntansi Syariah*



OLEH:

DHIYAN LUTHFI GHAI TSA

2116040028

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG**

1447 H / 2026 M

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul "Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Struktur Modal Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024" yang disusun oleh **Dhiyan Luthfi Ghaitsa**, NIM 2116040028 telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, Hari Jumat Tanggal 20 Februari 2026 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syari'ah.

Padang, 20 februari 2026

Tim Penguji

Ketua



Tony Iswadi, SE., M.M. Ak., PIA
NIP. 197206052006041001

Sekretaris



Rahmat Kurnia, S.E., ME, CRP., CIFA
NIP. 199408282025211009

Anggota

Penguji I



Andriani Syofyan, S.E.I., ME
NIP. 199103192018012000

Penguji II



Sandra Ayu, M.Si
NIP. 198906302019032012

Pembimbing

Pembimbing I



Tony Iswadi, S.E., M.M. Ak., PIA
NIP. 197206052006041001

Pembimbing II



Rahmat Kurnia, S.E., ME, CRP., CIFA
NIP. 19940828202521100

Mengesahkan,

Ketua Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang



Prof. Dr. Testru Hendra, M.Ag
NIP. 197606042003122001

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul “PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (Pada Perusahaan Manufaktur Makanan Dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024”. yang disusun oleh saudari Dhiyan Luthfi Ghaita, NIM 2116040028 telah memenuhi syarat ilmiah dan dapat ilanjut ke sidang munaqasah.

Demikian persetujuan pembimbing ini diberikan agar dapat digunakan sebagai mana mestinya.

Padang 02 Februari 2026

Pembimbing I



Tony Iswadi, SE, M.M Ak. PIA
NIP.197206052006041001

pembimbing II



Rahmat Kurnia, M.F., CRP., CIFA
NIP.199408282025211009

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya sebagai penulis Skripsi yang berjudul "**Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity dan Struktur Modal Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024**" 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 orisinal maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan Skripsi ini dengan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 1 Februari 2026

Yang menyatakan



Dhivan Luthfi Ghaitsa
2116040028

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 *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan Struktur Modal Terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada tahun 2021-2024". 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 Sri Mulyati (alm) dan Ayahanda Nofendri. Terima kasih atas cinta dan kasih sayang, perhatian, motivasi, nasehat, dukungan, kesabaran dalam mendidik dan menghadapi tingkah laku penulis, do'a yang tiada henti diucapkan untuk penulis, serta membimbing yang diberikan kepada penulis agar tidak menyerah untuk menggapai cita-cita dan untuk segala pengorbanan yang telah dilakukan baik berupa tenaga, biaya, cinta dan kasih sayang selama ini penulis ucapkan terimakasih. Sebuah kado kecil ini penulis persembahkan sebagai bakti kepada ayah dan ibu. Semoga kedepannya kado yang lebih besar bisa penulis berikan sesegera mungkin. Aamin.

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 Dr. Testru Hendra, M.Ag beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN
3. Ibuk Sandra Ayu Sandra Ayu, M.Si selaku ketua Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
4. Dosen Panasehat Akademik (PA) bapak Dr. Davy Hendry, SE., M.Si yang telah memberikan ilmu, dukungan dan arahan selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Tony Iswadi, SE, M.M Ak. PIA selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Rahmat Kurnia, M.E., CRP., CIFA selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Ibuk Adriani Syofyan, S.E.I.,ME selaku penguji I dan Ibuk Sandra Ayu Sandra Ayu, M.Si selaku penguji II yang telah memberikan kritik, arahan, dan masukan demi kesempurnaan dalam penulisan skripsi ini.
8. Diri penulis sendiri yang sudah bertahan sejauh ini dan sampai di titik sekarang.
9. Kedua orang tua penulis yang senantiasa selalu mendoakan penulis hingga berada pada titik sejauh ini.

10. Kepada saudara kandung penulis abang, kakak 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. Untuk segala pihak yang telah membantu saya ucapkan terimakasih serta untuk segala bentuk bantuannya dari awal hingga akhir serta terimakasih telah menjadi pendengar yang baik untuk penulis dalam berkeluh kesah.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari banyak ditemukannya 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, 17 Januari 2026



Dhiyan Luthfi Ghaitsa

2116040028

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan Struktur Modal Terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada tahun 2021-2024”. Disusun oleh Dhiyan Luthfi Ghaita NIM 2116040028 Prodi Akuntansi Syari’ah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, dan struktur modal terhadap *tax avoidance* (pada perusahaan manufaktur makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) pada tahun 2021-2024. 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 menggunakan data *unbalance* dan didapatkan perusahaan memenuhi kriteria berjumlah 74 perusahaan selama 4 tahun periode penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *capital intensity* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, *inventory intensity* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan struktur modal berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *tax avoidance* dan secara simultan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Struktur Modal dan *Tax Avoidance*.

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian	10
E. Sistemaktika Penelitian	11
BAB II.....	13
TINJAU PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Teory</i>).....	13
B. Tinjauan Pustaka	15
1. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	15
2. Faktor-faktor yang mempengaruhi pajak	18
C. Penelitian Terdahulu.....	25

D. Kerangka Konseptual	32
E. Hipotesis.....	33
1. Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance	33
2. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Tax Avoidance	36
3. Pengaruh Struktur Modal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> , <i>Inventory Intensity</i> , dan Struktur Modal Secara Simultan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
BAB III.....	43
METODOLOGI PENELITIAN	43
A. Jenis Penelitian	43
B. Populasi dan Sampel	43
C. Sumber Data	45
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Defenisi Operasional Variabel.....	46
F. Metode Analisis Data	50
BAB IV	61
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	61
A. Analisis Data	61
1. Statistik Deskriptif.....	62
B. Hasil Analisis Data	66

1. Uji Regresi Data Panel	66
2. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	69
3. Uji Normalitas	73
C. Hasil Analisis Data Setelah <i>Outlier</i>	74
1. Estimasi Model Data Panel	79
2. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	82
3. Uji Asumsi Klasik	85
4. Persamaan Regresi Data Panel	87
5. Uji Hipotesis	89
6. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	92
D. Pembahasan	93
1. Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance	95
2. Pengaruh Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance	99
3. Pengaruh Struktur Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	102
4. Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Struktur Modal Secara Simultan terhadap Tax Avoidance	106
BAB V	108
PENUTUP	108
A. Kesimpulan	108
B. Saran	109

DAFTAR PUSTAKA.....

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Proses Seleksi Sampel.....	45
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4. 2 Hasil Uji Common Effect Model (CEM)	67
Tabel 4. 3 Hasil Uji Fixed Effect Model (FEM)	68
Tabel 4. 4 Hasil Uji Random Effect Model (REM)	69
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow	70
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman	71
Tabel 4. 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier (Uji LM).....	72
Tabel 4. 8 Statistik Deskriptif.....	75
Tabel 4. 9 Hasil Uji Common Effect Model (CEM) Setelah Outlier	79
Tabel 4. 10 Hasil Uji Fixed Effect Model (FEM) Setelah Outlier	80
Tabel 4. 11 Hasil Uji Random Effect Model (REM) Setelah Outlier	81
Tabel 4. 12 Hasil Uji Chow Setelah Outlier.....	82
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hausman Setelah Outlier	83
Tabel 4. 14 Hasil Uji Lagrange Multiplier (Uji LM)	84
Tabel 4. 15 Uji Multikolinearitas.....	87
Tabel 4. 16 Persamaan Regresi Data Panel	88
Tabel 4. 17 Uji Parsial (Uji t).....	90
Tabel 4. 18 Uji Simultan (Uji F)	91
Tabel 4. 19 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	92
Tabel 4. 20 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Uji Normalitas	73
Gambar 4. 2 Uji Normalitas	86
Gambar 4. 3 Data Capital Intensity	96
Gambar 4. 4 Data Inventory Intensity	100
Gambar 4. 5 Data Struktur Modal	104