

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY* DAN  
*INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 - 2023)**

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY,  
AND INVENTORY INTENSITY ON TAX AVOIDANCE WITH  
GENDER DIVERSITY AS A MODERATING VARIABLE IN  
MANUFACTURING COMPANIES***

Oleh

**Mega Putri Aprilia**

**2020420039**

**SKRIPSI**



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA  
2025**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mega Putri Aprilia

NIM : 2020420039

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023)” yang dibimbing oleh Bapak Dr. Derry Wanta S.E., M.Si., CGRM. adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan jiplakan maupun menyalin dari hasil karya orang lain. Apabila kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 07 Juli 2025

Yang Menyatakan,



Mega Putri Aprilia

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mega Putri Aprilia

NIM : 2020420039

Jurusan : Akuntansi

Judul Proposal : **“PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023)”**

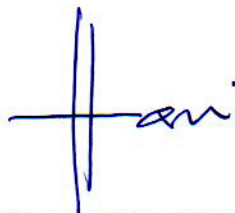
Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan di hadapan panitia penguji skripsi.

Jakarta, 07 Juli 2025

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Dosen Pembimbing



(Hasri Nirmala, S.E., M.M., CAPM, CAPF)



(Dr. Derry Wanta S.E., M.Si., CGRM)

## LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

*THE EFFECT OF PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY AND INVENTORY INTENSITY ON TAX AVOIDANCE WITH GENDER DIVERSITY AS MODERATING VARIABLE*

(Empirical study on Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesian Stock Exchange for The Period 2021-2023)

Oleh:

Mega Putri Aprilia

2020420039


SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada


Telah disetujui oleh Tim Penguji pada  
Jakarta, .....

  
Dr. Derry Wanta, S.E., M.Si., CGRM

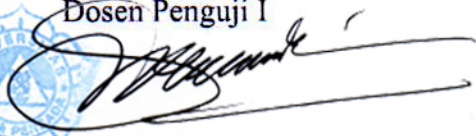
Pembimbing


  
Agustina Indriani, S.E., M.Ak.

Dosen Penguji I

  
Saminem, S.E., MBA

Dosen Penguji II

  
Dr. Sukardi., S.E., M.M.,  
Dekan Fakultas Ekonomi

  
Hasri Nirmala, S.E., M.M., CAPM, CAPF  
Ketua Jurusan Akuntansi

## ABSTRAK

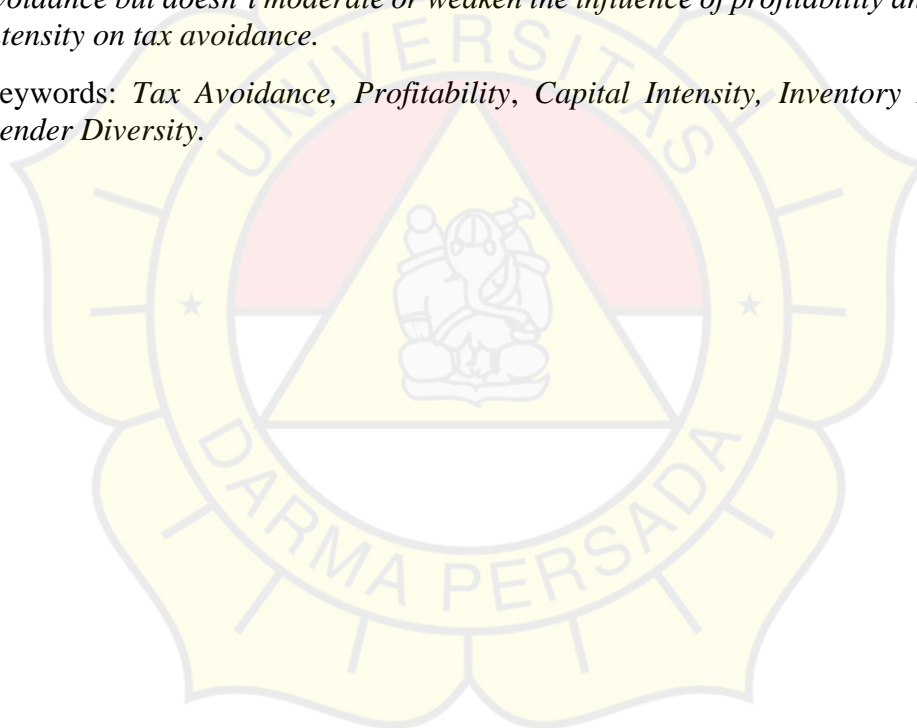
Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Gender Diversity* sebagai variabel moderasi. Sampel yang menjadi objek dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur sektor industry barang konsumsi yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021 – 2023. Data dianalisis menggunakan metode regresi linear berganda untuk melihat pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance* serta metode *Moderating Regression Analysis (MRA)* untuk melihat bagaimana *Gender Diversity* mampu memoderasi pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan *inventory intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Selain itu, *gender diversity* mampu memperkuat pengaruh *inventory intensity* terhadap *tax avoidance*, namun tidak mampu memoderasi atau memperlemah pengaruh profitabilitas dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Gender Diversity*.

## ABSTRACT

*This research aims to analyze the influence of Profitability, Capital Intensity, and Inventory Intensity on Tax Avoidance with Gender Diversity as a moderating variable. The sample object of the research is manufacturing companies in the consumer goods industry listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021 – 2023. Data is analysed using multiple linear regression methods to see the influence of Profitability, Capital Intensity, and Inventory Intensity on Tax Avoidance as well as the Moderating Regression Analysis (MRA method) to see how Gender Diversity moderates the influence of Profitability, Capital Intensity, and Inventory Intensity on Tax Avoidance. The research results show that profitability and inventory intensity have an influence effect on tax avoidance, while capital intensity doesn't have an influence effect on tax avoidance. In addition, gender diversity is able to strengthen the influence of inventory intensity on tax avoidance but doesn't moderate or weaken the influence of profitability and capital intensity on tax avoidance.*

**Keywords:** *Tax Avoidance, Profitability, Capital Intensity, Inventory Intensity, Gender Diversity.*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik dan lancar yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Gender Diversity* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2023)”. Skripsi ini diajukan sebagai persyaratan guna mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Darma Persada.

Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah mendukung, baik secara moril maupun materil atas keberhasilan penyusunan skripsi ini, kepada:

1. Orang tua tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, kasih sayang, dan juga semangat yang tiada hentinya kepada peneliti agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Derry Wanta, S.E., M.Si., CIBA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, serta motivasi kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi.
3. Ibu Hasri Nirmala, S.E., M.M., CAPM, CAPF selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Bapak Dr. Sukardi, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
5. Seluruh Dosen Universitas Darma Persada yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada peneliti.
6. Seluruh Staff Universitas Darma Persada yang telah banyak membantu selama masa perkuliahan berlangsung.

7. Adik tercinta, Ranti Dwi Agustin yang telah memberikan semangat, saran, dan nasihat selama perkuliahan berlangsung.
8. Teman peneliti, Jullio Achwan Muchrody yang telah memberikan semangat, saran dan juga motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, dan masih jauh dalam kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 12 Maret 2024

Mega Putri Aprilia

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah .....	7
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	7
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	7
1.2.3 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Kegunaan Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	9
1.4.2 Manfaat Praktis .....	10
<b>BAB II : LANDASAN TEORI</b> .....	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.1.2 Teori Perilaku Terencana ( <i>Theory of Planned Behaviour</i> ) ....	12
2.1.3 Teori Feminisme .....	13
2.1.4 Profitabilitas .....	14
2.1.5 <i>Capital Intensity</i> .....	15
2.1.6 <i>Inventory Intensity</i> .....	15
2.1.7 <i>Gender Diversity</i> .....	16
2.1.8 <i>Tax Avoidance</i> .....	16

2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Kerangka Pemikiran .....	22
2.4 Kerangka Konseptual .....	23
2.5 Hipotesis Penelitian.....	23
2.5.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	23
2.5.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24
2.5.3 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2.5.4. Pengaruh <i>Gender Diversity</i> memoderasi Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2.5.5 Pengaruh <i>Gender Diversity</i> memoderasi <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
2.5.6 Pengaruh <i>Gender Diversity</i> memoderasi <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
<b>BAB III : METODE PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
3.1 Metode Yang Digunakan.....	28
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian .....	28
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	28
3.3.1 Variabel Dependen.....	29
3.3.2 Variabel Independen .....	29
3.3.2.1 Profitabilitas .....	29
3.3.2.2 <i>Capital Intensity</i> .....	30
3.3.2.3 <i>Inventory Intensity</i> .....	30
3.3.3 Variabel Moderasi.....	31
3.3.3.1 <i>Gender Diversity</i> .....	31
3.4 Sumber Data dan Cara Penentuan Data.....	32
3.4.1 Sumber Data.....	32
3.4.2 Populasi dan Sampel .....	33
3.4.2.1 Populasi .....	33
3.4.2.2 Sampel .....	33
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.5.1 Tahap Penelitian Pustaka ( <i>Library Research</i> ) .....	34
3.5.2 Penelitian Laporan Keuangan .....	34
3.6 Teknik Analisa Data .....	34

3.6.1 Analisa Statistik Deskriptif.....	34
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.6.2.1 Uji Normalitas .....	35
3.6.2.2 Uji Heteroskedastisitas .....	35
3.6.2.3 Uji Multikolinearitas.....	36
3.6.2.4 Uji Autokorelasi.....	36
3.6.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	37
3.6.4 Uji Analisis Regresi Moderasi (Moderated Regression Analysis – MRA) .....	38
3.6.5 Uji Hipotesis .....	39
3.6.5.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji t/ Uji Parsial) .....	39
3.6.5.2 Uji Koefisien Determinasi (Adj.R <sup>2</sup> ) .....	39
<b>BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
4.2 Analisa Statistik Deskriptif.....	44
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	46
4.3.1 Uji Normalitas .....	47
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	49
4.3.3 Uji Autokorelasi .....	50
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	50
4.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
4.5 Analisis <i>Moderating Regression Analysis</i> (MRA).....	53
4.6 Uji Hipotesis.....	55
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) .....	55
4.6.2 Uji Statistik t .....	57
4.7 Pembahasan Penelitian .....	58
<b>BAB V : SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
5.1 Simpulan.....	64
5.2 Saran.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN - LAMPIRAN .....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Negara 2021 – 2023 .....	1
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	32
Tabel 3.2	Kriteria <i>DW-Test</i> .....	37
Tabel 4.1	Pemilihan Sampel.....	41
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian.....	41
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	45
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	48
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi <i>DW-Test</i> .....	50
Tabel 4.7	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	52
Tabel 4.8	Hasil Uji <i>Moderating Regression Analysis</i> .....	54
Tabel 4.9	Hasil Uji Determinan Sebelum Moderasi .....	56
Tabel 4.10	Hasil Uji Determinan Setelah Moderasi .....	56
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik t Sebelum Moderasi .....	57
Tabel 4.12	Hasil Uji Statistik t Setelah Moderasi .....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual .....	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas <i>Probability-Plot</i> .....	47
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Scatter-Plot</i> .....	51



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Sampel Data Penelitian.....	71
Lampiran 2	Pengukuran Profitabilitas.....	75
Lampiran 3	Pengukuran <i>Capital Intensity</i> .....	82
Lampiran 4	Pengukuran <i>Inventory Intensity</i> .....	94
Lampiran 5	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i> .....	101
Lampiran 6	Pengukuran <i>Gender Diversity</i> .....	113
Lampiran 7	Hasil Olah Data Statistik Deskriptif .....	119
Lampiran 8	Hasil Olah Data Uji Normalitas.....	120
Lampiran 9	Hasil Olah Data Uji Regresi Linear Berganda.....	122
Lampiran 10	Hasil Olah Data Uji <i>Moderating Regression Analysis</i> .....	122
Lampiran 11	Hasil Olah Data Uji Hipotesis .....	123
Lampiran 12	Lembar Bimbingan Mahasiswa.....	125
Lampiran 13	Daftar Riwayat Hidup.....	126

