

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN NILAI PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Tahun
2019-2023)**

SKRIPSI



OLEH :

NAILA RIZKA AVIASARI

NIM. 2003101060

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

2024

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN NILAI PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk Memenuhi Salah Satu
Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana Strata I Akuntansi

OLEH:

NAILA RIZKA AVIASARI

NIM. 2003101060

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

2024

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Naila Rizka Aviasari telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 24 Juli 2024

Pembimbing I



M. Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS.

NIDN. 0715028401

Madiun, 24 Juli 2024

Pembimbing II




Heidy Paramitha Devi, S.Pd., M.Si., CSRS.

NIDN. 0719078803

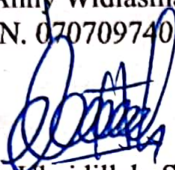
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Naila Rizka Aviasari telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Rabu tanggal 31 Juli 2024

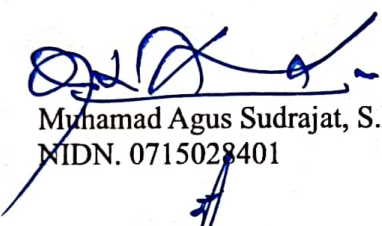
Panitia Penguji


Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

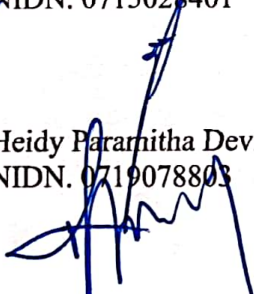
Ketua


Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

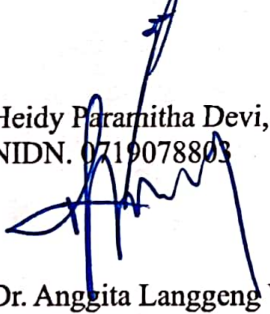
Sekretaris


Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0715028401

Anggota


Heidy Paramitha Devi, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0719078803

Anggota


Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN. 0727078603

Anggota




Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN. 0727078603



Mengesahkan,
Kaprodak Akuntansi


Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Naila Rizka Aviasari

NIM : 2003101060

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 25 Juli 2024
Yang membuat pernyataan,



NailaRizkaAviasari

NIM. 2003101060

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Dan hanya kepada Allah segala urusan dikembalikan.”

(QS. Al-Hadid Ayat 5)

“Dan Allah Mahakuasa atas segala sesuatu”

(QS. Al-Kahfi Ayat 45)

“Orang lain ga akan bisa paham *struggle* dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *success stories*nya. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun ga ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini”

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

Kedua orang tua saya tercinta yang telah merawat dengan kasih sayang dan tidak
lelah selalu mendoakan anak-anaknya agar dilancarkan segala urusannya.

Keluarga dan orang tersayang yang selalu memberikan semangat dan dukungan
untuk menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.

Tidak lupa teman-teman yang sudah berjuang bersama sampai sejauh ini dengan
segala keluh kesahnya, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalananku.

Dan almamater tercinta Universitas PGRI Madiun.

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkat dan limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Profitabilitas dan Nilai Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* tahun 2019-2023).

Penulis menyadari skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, arahan dan dukungan dari berbagai pihak terkait. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. H Supri Wahyudi Utomo, M.Pd., Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Dr. Anggita Langgeng W, S.E., M.Si, Ak., C.A., CPA., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS., Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. M. Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS., Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta arahan demi kelancaran penyusunan skripsi ini.
5. Heidy Paramitha Devi, S.Pd., M.Si., CSRS., Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta arahan demi kelancaran penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

7. Cinta pertama dan panutanku, Bapak Sunarto dan pintu surgaku Ibu Rum Ichtiarah. Terima kasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang diberikan. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan bangku perkuliahan, namun mereka mampu senantiasa memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan serta memberikan perhatian dan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
8. Adikku, Namira Syahda Al-Aliyya dan tanteku Ima Chusnul Chotimah. Terima kasih sudah ikut serta dalam proses penulis menempuh pendidikan selama ini, terima kasih atas semangat, doa, dan cinta yang selalu diberikan kepada penulis.
9. Sahabat-sahabat tercinta Siti Nuraini, Dian Permatasari, Riski Agnestina, Bella Anistasya, dan Nadiva Mutiara Lestari. Terima kasih atas segala motivasi, dukungan, pengalaman, waktu, dan ilmu yang dijalani bersama selama perkuliahan.
10. Sahabat-sahabat terbaikku Meita Sulistyani, Meyfa Nur Laily, Lilis Suryani, Dian Dwi Safitri, dan Reny Saadatur Rohmah. Terima kasih selalu ada untuk penulis dalam segala kondisi dan tak pernah bosan mendengarkan keluh-kesah penulis selama ini.
11. Teman-teman suka dan duka Karisma Khoirun Nisa, Herliana Septianti, Raras Swastika Sistyio Maharani dan Diah Pramesthi Kusumawardani. Terima kasih sudah selalu kebersamai, memberikan kebahagiaan disetiap waktu dan selalu ada dalam keadaan apapun.

12. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Wahyu Setiawan.

Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup saya. Berkontribusi banyak dalam penulisan tugas akhir ini, baik tenaga, waktu, maupun materi kepada saya. Telah menjadi rumah, pendamping dalam segala hal yang menemani, mendukung ataupun menghibur dalam kesedihan, mendengar keluh kesah dan memberi semangat untuk pantang menyerah.

13. Terakhir, kepada diri saya sendiri. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini.

Terima kasih tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri sampai di titik ini, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan, namun terima kasih tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah mencoba. Terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Masalah.....	6
C. Rumusan Masalah	7
D. Tujuan Penelitian	7
E. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
B. Penelitian Terdahulu	16
C. Kerangka Konseptual.....	30
D. Hipotesis Penelitian.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
A. Tempat dan Waktu Penelitian	38
B. Jadwal Penelitian.....	38
C. Desain Penelitian.....	39
D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	41
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	45
F. Teknik Pengumpulan Data.....	49
G. Instrumen Penelitian.....	49
H. Teknik Analisis Data.....	51

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	60
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	60
B. Deskripsi Data.....	60
C. Hasil Pengujian	60
D. Pembahasan.....	73
BAB V PENUTUP.....	81
A. Kesimpulan	81
B. Implikasi dan Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN.....	92

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Jadwal Penelitian.....	38
Tabel 3.2. Hasil Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	42
Tabel 3.3. Sampel Penelitian.....	42
Tabel 3.4. Instrumen Penelitian	50
Tabel 3.5. Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson.....	57
Tabel 4.1. Uji Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.2. Hasil Uji Regresi Common Effect Model.....	62
Tabel 4.3. Hasil Uji Regresi Fixed Effect Model.....	63
Tabel 4.4. Hasil Uji Regresi Random Effect Model	64
Tabel 4.5. Uji Chow	65
Tabel 4.6. Uji Hausman	66
Tabel 4.7. Uji Lagrange Multiplier	66
Tabel 4.8. Hasil Analisis Regresi Data Panel	67
Tabel 4.9. Uji T	70
Tabel 4.10. Uji R ²	71
Tabel 4.11. Uji Moderated Regression Analysis	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	30
Gambar 3.1. Desain Penelitian.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan.....	92
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	95
Lampiran 3. Hasil Output Eviews.....	105