

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *FINANCIAL DISTRESS*, *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang
Terdaftar di BEI Periode 2019-2023)**

SKRIPSI



**OLEH:
ADINDA NATASYA**

NIM.2003101021

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
Juli 2024**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *FINANCIAL DISTRESS*, *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang
Terdaftar di BEI Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk Memenuhi Salah Satu
Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana Strata 1 Akuntansi

OLEH:

ADINDA NATASYA

NIM. 2003101021

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

Juli 2024

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

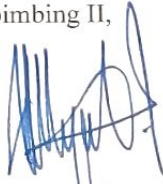
Skripsi oleh Adinda Natasya telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 06 Juli 2024
Pembimbing I,



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

Madiun, 06 Juli 2024
Pembimbing II,



Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
NIDN. 0705118701

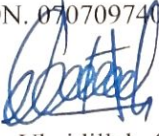
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Adinda Natasya telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Sabtu, 03 Agustus 2024

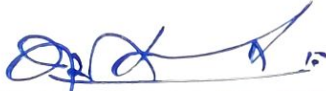
Panitia Penguji


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

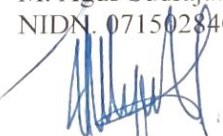
Ketua


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

Sekretaris


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

Anggota


Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
NIDN. 0705118701

Anggota


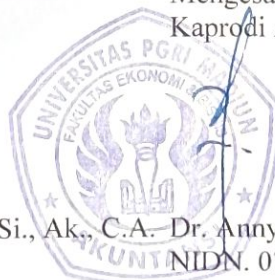

Nik Amah, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0715038702

Anggota

Mengetahui,
Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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

Mengesahkan,
Kaprosdi Akuntansi



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

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Adinda Natasya

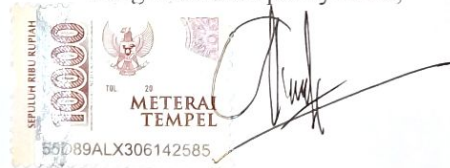
NIM : 2003101021

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri. Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 06 Juli 2024
Yang membuat pernyataan,



Adinda Natasya
NIM. 2003101021

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

MOTTO:

“HET LEVEN IS GEEN LOLLETJE

Hidup ini bukan kesenangan, Tapi suka dan duka serta perjuangan

HET GEWOONTE IS DE TWEED NATUUR

Kalau kita membiasakan baik, Tuhan akan menakdirkan kita baik”

SKRIPSI INI SAYA PERSEMBAHKAN KEPADA :

Laporan skripsi ini saya persembahkan sebagai tanda bukti kepada orang tua, Allah SWT, orang tercinta, serta teman-teman yang selalu memberi support untuk menyelesaikan skripsi ini. Terlambat lulus atau lulus tidak tepat waktu bukanlah sebuah kejahatan, bukan pula sebuah aib. Alangkah kecilnya jika mengukur kecerdasan seseorang hanya dari siapa yang paling cepat lulus. Bukankah sebaik-baiknya skripsi adalah skripsi yang selesai? Karena mungkin ada suatu hal dibalik itu semua, dan percayalah alasan saya disini merupakan alasan yang sepenuhnya baik.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Good Corporate Governance, Financial Distress, Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode 2019-2023)*”** dengan baik.

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

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd, selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Karuniawati Hasanah, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Ibu Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS, selaku Kepala Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Muhammad Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan, petunjuk, dan bimbingan kepada penulis.

6. Ibu Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan, petunjuk, dan bimbingan kepada penulis.
7. Bapak Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
8. Kedua orang tua tersayang dan tercinta Bapak Ahmad Nisom dan Ibu Triana Werawati, tidak lupa Dimas Adiraya & Asyifa Nur Khasanah adik kandung penulis yang senantiasa memberikan dukungan, kasih sayang, dan doa di setiap harinya.
9. *My best partner* yang tidak kalah pentingnya *someone special*, terimakasih karena telah berkontribusi banyak dalam membantu penulisan skripsi ini, meluangkan baik waktu, tenaga, pikiran maupun materi. Terimakasih karena telah menjadi bagian dari perjalanan penulis sampai sekarang.
10. Semua teman-teman dan pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah turut mendukung dan membantu penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
11. Terakhir, tidak lupa terima kasih kepada diri sendiri atas segala kerja keras dan sanggup melawan kemalasannya sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini.

Madiun, 06 Juli 2024

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	iii
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah.....	9
C. Rumusan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian.....	10
E. Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	11
A. Landasan Teori.....	11
B. Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Berpikir.....	31
D. Hipotesis Penelitian.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	39
A. Tempat Dan Waktu Penelitian.....	39
B. Jadwal Penelitian.....	39
C. Desain Penelitian.....	40
D. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	42
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	44
F. Teknik Pengumpulan Data.....	48
G. Instrumen Penelitian.....	48
H. Teknik Analisis Data.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
B. Deskripsi Data.....	55
C. Hasil Pengujian Hipotesis.....	58
D. Pembahasan.....	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	76
A. Kesimpulan.....	76
B. Keterbatasan Penelitian.....	77
C. Implikasi Dan Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80

LAMPIRAN.....	83
RIWAYAT HIDUP.....	106

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	32
Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	41

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Tabel Sampling	43
Tabel 4. 1 Analisis Deskriptif	59
Tabel 4. 2 Uji Normalitas.....	61
Tabel 4. 3 Uji Multikolinieritas.....	62
Tabel 4. 4 Uji Heterokedastisitas	63
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4. 6 Uji Regresi Linier Berganda	64
Tabel 4. 7 Uji F	66
Tabel 4. 8 Uji T	67
Tabel 4. 9 Uji Koefisien determinasi R ²	68
Tabel 4. 10 Uji MRA Persamaan II	69
Tabel 4. 11 Uji MRA Persamaan III	69