

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS ASET TETAP
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UMUR PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang
Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)**

SKRIPSI



**OLEH:
TIARA NOVIYANTI
NIM. 2103101022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
JULI 2025**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS ASET TETAP
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UMUR PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang
Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)**

SKRIPSI

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

Oleh :
TIARA NOVIYANTI
NIM. 2103101022

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
JULI 2025**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Tiara Noviyanti telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 29 Juni 2025

Pembimbing I,



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

Madiun, 29 Juni 2025

Pembimbing II,




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


LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Skripsi oleh Tiara Noviyanti dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Kamis tanggal 24 Juli 2025.


Panitia penguji


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


Ketua


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


Sekretaris


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

Anggota


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

Anggota


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

Anggota

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Mengesahkan,
Kaprod. Akuntansi




Anggia Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA, CPA, Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0727078603 NIDN. 0707097405



PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tiara Noviyanti
NIM : 2103101022
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 di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 24 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Tiara Noviyanti
NIM. 2103101022

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya
Dia tidak (pahala) dari (kebijakan) yang dikerjakannya dan mendapat (siksa) dari
(kejahatan) yang diperbuatnya”

(Q.S Al-Baqarah: 286)

*“Life can be heavy, especially if you try to carry it all at once, part of growing up
and moving into new chapters of your life is about catch or release. What I mean
by that is, knowing what things to keep and what things to release. You can’t
carry all things, all grudges, all updates on your ex, all enviable promotions your
school bully got at the bedge fund his uncle started. Decide what is yours to hold
and let the rest go.”*

(Taylor Swift)

***Alhamdulillah, puji syukur kupanjatkan kepada Allah SWT
atas segala karunia yang telah banyak dilimpahkan kepadaku.***

*Tiada lembar paling indah dalam laporan skripsi ini kecuali lembar persembahan.
Skripsi ini saya persembahkan sebagai tanda bukti kepada orang tua dan kakak
yang telah banyak berkorban. Nasihat dan doa baik yang tidak pernah berhenti
diberikan kepadaku, sehingga saya bisa sampai pada titik ini.*

*Sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan support untuk menyelesaikan
skripsi ini.*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Intensitas Aset Tetap Terhadap *Tax Avoidance* dengan Umur Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024”** tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Strata 1 jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas PGRI Madiun.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini banyak mengalami kendala dan rintangan. Namun berkat bantuan, bimbingan, doa, dan kerja sama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala dan rintangan yang dihadapi dapat diatasi.

Pada kesempatan ini, penulis ingin memberikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Dr. H. Supri Wahyudi Utomo M.Pd. selaku rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Karuniawati Hasanah, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS. selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
5. Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, motivasi, dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, motivasi, dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.

7. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
8. Diriku sendiri Tiara Noviyanti, terima kasih sudah bertahan dan terus berusaha hingga sampai di titik ini. Meski sering merasa putus asa, kamu tidak pernah menyerah dalam proses skripsi ini dan berhasil menyelesaikannya dengan maksimal. Ini pencapaian yang layak dirayakan. Berbahagialah selalu, dengan segala lebih dan kurangmu, mari rayakan dirimu sendiri.
9. Kepada cinta pertama dan panutanku Bapak dan pintu surgaku Ibu, terima kasih atas pengorbanan, doa, kasih sayang, dan dukungan tulus yang tak pernah putus hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan studi ini. Semoga Bapak dan Ibu senantiasa diberi kesehatan, panjang umur, dan kebahagiaan.
10. Teruntuk abang tercinta pria tampan yang telah berpulang lebih dulu, terima kasih atas kasih sayang, doa, dan nasihat semasa hidupmu. Skripsi ini kupersembahkan sebagai wujud terakhir dari harapanmu. Meski kini kutempuh tanpa hadirmu, setiap langkahku selalu ada jejakmu.
11. Seluruh keluarga besarku tercinta, terima kasih atas doa, cinta, dan dukungan tanpa henti. Meski sering dari kejauhan dan dalam diam, kasih sayang serta restu kalian adalah sumber kekuatanku hingga bisa berdiri sejauh ini.
12. Untuk sahabat terbaikku Lala, Ananda, Aqvina, Inge, dan Akmal, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalananku sejak masa putih abu-abu hingga akhir perjuangan kuliah. Bersama kalian, tawa lebih hangat, langkah lebih ringan, dan persahabatan ini akan selalu hidup sebagai kenangan indah dalam hati.
13. Sahabat seperjuanganku Berlina, Fransiska, dan Marshanda, terima kasih telah membuat masa kuliah begitu berarti. Dari kursi kosong di sebelahmu, dering telepon di malam lelap, hingga telinga yang selalu mendengar ceritaku semua dukungan kalian membuat perjalanan ini jauh lebih indah.
14. Sahabat KKN-ku Barra dan Silvi, terima kasih sudah menjadi keluarga dalam singkatnya perkenalan. Dari tidur bersama di kamar sempit, makan seadanya, hingga tawa dan cerita yang tak terlupa, kalian membuat masa pengabdian ini

lebih dari sekedar kewajiban melainkan menjadi rumah sementara yang hangat dan penuh kenangan.

15. Teman-teman seperjuangan kelas A, terima kasih telah menemani perjalanan dari awal kuliah hingga akhir skripsi. Dari bingung bersama, lelah di tengah, hingga haru di penghujung, kebersamaan ini adalah kenangan tak tergantikan. Kelas ini bukan sekadar tempat belajar, tapi rumah penuh tawa, semangat, dan cerita yang akan selalu dikenang.
16. Rekan-rekan mahasiswa prodi lain yang kebersamainya dalam menempuh perkuliahan, serta semua pihak yang senantiasa memberikan banyak dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
17. Terakhir untuk musisi terbaik Hindia terima kasih telah menemani penulis dalam penyusunan skripsi ini melalui lagu-lagunya.

Sebagai manusia biasa, penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dari ilmu pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karenanya, atas kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, penulis memohon maaf dan bersedia menerima kritikan yang membangun.

Terakhir harapan penulis, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Madiun, 24 Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA PENGUJI	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	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Batasan Masalah	10
C. Rumusan Masalah	11
D. Tujuan Penelitian	11
E. Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN	14
A. Kajian Pustaka	14
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Konseptual	43
D. Hipotesis Penelitian.....	44
BAB III METODE PENELITIAN	50
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	50
B. Jadwal Penelitian.....	50
C. Desain Penelitian.....	51

D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	52
E. Variabel Penelitian	53
F. Definisi Operasional Variabel	54
G. Teknik Pengumpulan Data	57
H. Instrumen Penelitian.....	58
I. Teknik Analisis Data.....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	66
B. Deskripsi Data.....	67
C. Hasil Pengujian Hipotesis.....	68
D. Pembahasan	81
BAB V PENUTUP	86
A. Simpulan.....	86
B. Implikasi	86
C. Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	100
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	122

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perbandingan Target dan Penerimaan Target Pajak dalam APBN	1
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3. 1 Jadwal Penelitian.....	50
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	53
Tabel 3. 3 Instrumen Penelitian.....	59
Tabel 3. 4 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson	61
Tabel 4. 1 Sampel Perusahaan Teknologi.....	67
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	71
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi.....	72
Tabel 4. 5 Hasil Durbin-Watson Test Bound	72
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Glejser	73
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinieritas	74
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	75
Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	77
Tabel 4. 10 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Persamaan 2.....	78
Tabel 4. 11 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Persamaan 3.....	79
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	43
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	51
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatter Plot.....	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	101
Lampiran 2. Tabulasi Data	103
Lampiran 3. <i>Output Statistik</i>	117