

**PERAN *CAPITAL INTENSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
DALAM HUBUNGAN ANTARA *ACCOUNTING CONVERSATISM* DAN
SALES GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

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

SKRIPSI



OLEH:

FRAN SISKA RAHMADANI

NIM. 2103101008

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

**PERAN *CAPITAL INTENSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
DALAM HUBUNGAN ANTARA *ACCOUNTING CONVERSATISM* DAN
SALES GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan Program Sarjana Strata 1 Akuntansi

OLEH:

FRAN SISKI RAHMADANI

NIM. 2103101008

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

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

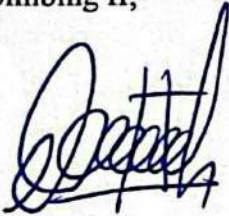
Skripsi oleh Fran Siska Rahmadani telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 18 Juli 2025
Pembimbing I,



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

Madiun, 18 Juli 2025
Pembimbing II,

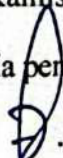


Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902


LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Skripsi oleh Fran Siska Rahmadani 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. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
NIDN. 0705118701

Anggota


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

Anggota


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

Anggota


Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




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

Mengesahkan,
Kaprodi Akuntansi




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

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fran Siska Rahmadani

NIM : 2103101008

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 pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri.

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

Madiun, 11 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Fran Siska Rahmadani

NIM. 2103101008

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

MOTTO

“Apa yang kamu mulai harus kamu selesaikan!”

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

1. Untuk diri sendiri yang telah berjuang hingga dapat menyelesaikan skripsi dan perkuliahan tepat waktu.
2. Kepada cinta pertama dan panutanku Bapak Suyono dan pintu surgaku Ibu Roni Yuliana, yang selalu memberikan doa, kasih sayang dan dukungan yang tidak ternilai yang telah diberikan kepada penulis selama ini.
3. Kepada kakak kandung tercinta, Andhika Rizki Rahmadani yang selalu memberikan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Kepada Ibu Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFIR dan Bapak Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan petunjuk, arahan dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, karena dengan rahmat, taufik dan hidayah-Nya penulis dapat melaksanakan dan menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Peran *Capital Intensity* Sebagai Variabel Moderasi Dalam Hubungan Antara *Accounting Conservatism* Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*”**. Skripsi ini dibuat dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Strata-1 (S1) Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini, tidak terlepas dari berbagai hambatan dan tantangan. Namun berkat doa, dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan, terutama kepada:

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyu Utomo, M.Pd., selaku Rektor Universitas PGRI Madiun .
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si. Ak., C.A., CPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis .
4. Ibu Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR selaku Dosen Pembimbing I yang dengan sabar membimbing dan memberikan petunjuk kepada penulis dalam penyusunan skripsi.

5. Bapak Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar membimbing dan memberikan petunjuk kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
7. Kedua orang tua, Bapak Suyono dan Ibu Roni Yuliana. Bapak dan Ibu, terimakasih tiada terhingga penulis sampaikan atas segala cinta kasih, arahan, dukungan dan apapun yang telah diberikan. Terimakasih atas doa dan ridho yang selalu mengiringi langkah penulis dalam mewujudkan mimpi.
8. Kakak penulis Andhika Rizki Rahmadani dan keluarga, terimakasih atas dukungan dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan study ini.
9. Sahabat penulis Alifah Rohmatun, terimakasih atas kurang lebih 10 tahun ini selalu menjadi teman, saudara, pendengar, penasehat dan apapun peranmu selama ini. Terimakasih telah hadir dan setia menemani setiap langkah, baik suka maupun duka yang dialami.
10. Sepupu penulis Elda Dwi Damayani Putri, terimakasih karena telah banyak memberikan dukungan dan selalu meyakinkan bahwa penulis mampu menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Sahabat seperjuangan Tiara Noviyanti, Berlina Zaskya Putri , Marshanda Nesa Trisanti dan Isyaroh Nafi Isbat, terimakasih telah menemani dan membuktikan bahwa dunia pertemanan kuliah tidak seburuk yang orang lain ceritakan. Semoga harapan, doa dan mimpi-mimpi baik yang pernah kita ucapkan di kemudian hari bisa menjadi kenyataan.

12. Teman masa kecil Putri Murdani dan Salma Tri Nurmalisa, terimakasih telah tumbuh bersama dan selalu menemani, menghibur dan membantu penulis selama ini. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis.
13. Seseorang pemilik NRP 1722106000010630, meski banyak yang mengatakan penulis punya hatinya namun negara punya waktunya, beliau membuktikan bahwa itu tidak sepenuhnya benar. Terimakasih atas waktu, semangat, ruang untuk bercerita dan merayakan hal-hal kecil yang mungkin tidak bisa penulis dapatkan dari orang lain.
14. Teman-teman penulis kelas A angkatan 2021 yang telah kebersamai selama empat tahun ini.
15. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam skripsi ini . Oleh karena itu, kritik dan saran dari semua pihak sangat diharapkan. Penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi pembaca.

Madiun, 11 Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN	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
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Masalah.....	10
C. Rumusan Masalah	10
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Kajian Pustaka	14
B. Penelitian Terdahulu.....	40
C. Kerangka Konseptual	66
D. Hipotesis	66
BAB III METODE PENELITIAN.....	73
A. Tempat Dan Waktu Penelitian.....	73
B. Jadwal Penelitian	73

C. Desain Penelitian	74
D. Populasi dan Sampel.....	75
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	77
F. Instrumen Penelitian	84
G. Teknik Pengumpulan Data	85
H. Teknik Analisis Data	85
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	94
A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	94
B. Deskripsi Data	95
C. Hasil Pengujian Hipotesis.....	95
D. Pembahasan	111
BAB V PENUTUP.....	117
A. Simpulan.....	117
B. Implikasi	118
C. Keterbatasan	119
D. Saran	120
DAFTAR PUSTAKA	122
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	152

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perbandingan Target dan Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3. 1 Jadwal Penelitian.....	73
Tabel 3. 2 Deskripsi Tabel Penelitian	76
Tabel 3. 3 Instrumen Penelitian	84
Tabel 3. 4 Syarat Terjadi dan Tidak Autokorelasi	88
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	95
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	98
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	99
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	100
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Glejser	101
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	102
Tabel 4. 7 Hasil Durbin-Watson Test Bound.....	102
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	103
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	104
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji t)	105
Tabel 4. 11 Hasil Uji Moderated Regresion Analisis (MRA) II.....	108
Tabel 4. 12 Hasil Uji Moderated Regresion Analisis (MRA) III.....	109
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	110
Tabel 4. 14 Kesimpulan Hasil.....	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	66
Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	135
Lampiran 2. Tabulasi Data	137
Lampiran 3. Output Statistic	147