

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN PROPERTY AND REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI

*Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Sebagai syarat untuk
Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada program Studi
Akuntansi Syariah*



Oleh :

IFZA AMMI

2116040012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG
1447 H / 2025 M**

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul "Pengaruh Struktur Modal, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Property and Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Indonesia Tahun 2021- 2024)". Disusun oleh Ifza Ammi NIM. 2116040012 telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, Hari Senin Tanggal 11 Agustus 2025 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syari'ah.

Padang, 11 Agustus 2025

Tim Penguji

Ketua



Tony Iswadi, SE, MM, Ak, PIA
NIP. 197206052006041001

Sekretaris



Rahmat Kurnia, M.E., CRP., CIFA
NIP. 199408282025211009

Anggota

Penguji I



Dr. Aidil Novia, MA
NIP. 197811072008011011

Penguji II



Sandra Ayu, M. Si
NIP. 198906302019032012

Pembimbing

Pembimbing I



Tony Iswadi, SE, MM, Ak, PIA
NIP. 197206052006041001

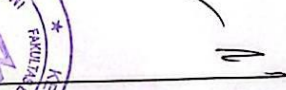
Pembimbing II



Rahmat Kurnia, M.E., CRP., CIFA
NIP. 199408282025211009

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang

Prof. H. Ahmad Wira, M.Ag, M.Si, Ph.D
NIP. 197112011996031002

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul "Pengaruh Struktur Modal, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance pada perusahaan Properti and Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024" yang disusun oleh Ifza Ammi NIM 2116040012 telah memenuhi persyaratan ilmiah dan disetujui untuk diajukan ke sidang munaqasah.

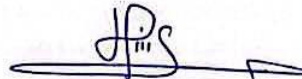
Padang, 4 Agustus 2025

Dosen Pembimbing I



Tony Iswadi, SE., MM, Ak. PIA
19720605 200604 1001

Dosen Pembimbing II



Rahmat Kurnia, M.E., CRP., CIFA
199408282025211009

PERNYATAAN KEORSINILAN

Saya sebagai penulis skripsi yang berjudul "**Pengaruh Struktur Modal, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Property and Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024**" menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi tersebut benar hasil karya sendiri, bukan tiruan ataupun duplikasi dari skripsi atau karya ilmiah lainnya yang sudah dipublikasikan dan pernah dipergunakan sebagai syarat memperoleh gelar Strata-1 di Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang maupun perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian informasi lainnya yang sumbernya telah dicantumkan sebagaimana mestinya sesuai tata penulisan karya ilmiah yang telah ditetapkan Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini merupakan hasil plagiasi atau tiruan dan tidak orsinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar kesarjanaannya saya.

Padang, 27 Agustus 2025

Menyatakan,



Ifza Ammi
Ifza Ammi
NIM.2116040012

ABSTRAK

Judul Skripsi ini adalah "**Pengaruh Struktur Modal, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property And Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024**" disusun oleh Ifza Ammi dengan NIM 2116040012 Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Struktur Modal, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property And Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024". Penelitian ini menggunakan jenis data kuantitatif dengan sumber data sekunder. dengan populasi sebanyak 94 perusahaan dan memperoleh sampel sebanyak 77 perusahaan selama 4 tahun. penarikan sampel menggunakan teknik purposive sampling. Analisis data menggunakan regresi data panel yang diolah dengan Software Eviews 12. Hasil Penelitian diperoleh bahwa Struktur Modal berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap Tax Avoidance. Financial distress berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Tax Avoidance. Dan Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Tax Avoidance. Implikasi pada penelitian ini memberikan pemahaman yang lebih dalam bagi perusahaan properti dan real estate mengenai faktor-faktor yang memengaruhi praktik penghindaran pajak (tax avoidance).

Kata Kunci: Tax Avoidance, Struktur Modal, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji Syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberi kemampuan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul "Pengaruh Struktur Modal, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property And Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024". Sholawat beserta salam dihadirkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan didunia dan akhirat.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT dan berbagai pihak. Dalam beberapa untaian kata ini penulis menyampaikan terima kasih yang tiada tara dan sedalam-dalamnya untuk kedua orang tua penulis yaitu Ayahanda Adril dan Ibunda Masda Yulia. Terima kasih atas cinta dan kasih sayang, perhatian, motivasi, nasehat, dukungan, kesabaran dalam mendidik dan menghadapi tingkah laku penulis serta do'a yang tiada henti kepada penulis. Sebuah kado kecil ini penulis persembahkan sebagai bakti kepada ayah dan ibu. Semoga kedepannya kado yang lebih besar bisa penulis berikan sesegera mungkin. Aamiin. Melalui kata pengantar ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini:

1. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibuk Prof. Dr. Martin Kustati, M.Pd beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang.

2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak Prof. H. Ahmad Wira, M.Ag, Ph.D beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
3. Bapak Tony Iswadi. S.E, M.M, Ak. PIA dan Bapak Romy Yunika Putra, S.Si, M.Stat selaku Ketua dan Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
4. Dosen Penasehat Akademik (PA) Bapak Prof. H. Ahmad Wira, M.Ag., Ph.D. yang telah memberikan ilmu, dukungan dan arahnya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Tony Iswadi. S.E, M.M, Ak. PIA selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Rahmat Kurnia, M.E.,CRP., CIFA selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Dr. Aidil Novia, MA selaku penguji I yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
8. Ibu Sandra Ayu, M. Si selaku penguji II yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
9. Kepada saudara kandung penulis kakak Gusvil Adrian, Adik Kandung Penulis Della Amelia Putri, Febri Rizki Adrian dan Azidal Malik serta semua keluarga besar penulis yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu. Terima kasih untuk segala doa, dukungan dan bantuannya kepada penulis.

10. Ucapan terima kasih kepada teman-teman seperjuangan garis keras penulis yaitu dara pratama sari, tiara putri, delapiska, rani fitri anwar dan teman-teman selama masa perkuliahan serta seluruh keluarga besar Akuntansi Syariah BP 21 yang penulis tidak bisa sebutkan namanya satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, dukungan, motivasi, kerjasama dan kenangan yang telah kalian berikan. Semoga kita bisa sukses dunia dan akhirat kelak. Amin.
11. Ucapan terima kasih kepada Riyadi Alhafiz yang telah memberikan nasehat dan support dalam proses pengerjaan skripsi ini.
12. Ucapan terima kasih kepada diri sendiri yang telah bertahan sejauh ini dan bisa menyelesaikan skripsi selama ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Aamiin Yaa Rabbal'Alamiin.

Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat untuk kepentingan penelitian dan ilmu pengetahuan di masa yang mendatang sesuai dengan fungsinya.

Padang, 24 Juli 2025



Ifza Ammi
2116040012

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQSAH.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
PERNYATAAN KEORISINILAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Batasan Masalah.....	9
D. Tujuan Masalah.....	10
E. Manfaat Penelitian.....	10
F. Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Teori Keagenan.....	13
B. Tax Avoidance.....	14
C. Struktur Modal.....	21
D. Financial Distress.....	23
E. Ukuran Perusahaan.....	29
F. Penelitian Terdahulu.....	31
G. Kerangka Konseptual.....	36
H. Hipotesis.....	36
BAB III METODE PENELITIAN.....	44
A. Jenis Penelitian.....	44
B. Jenis dan Sumber Data.....	46
C. Teknik Pengumpulan Data.....	47
D. Populasi dan Sampel.....	47
E. Defenisi Operasional Variabel.....	49
F. Model Analisis Data.....	51
1. Statistik Deskriptif.....	51
2. Estimasi Model Data Panel.....	52
3. Pemilihan Regresi Data Panel.....	53
4. Analisis Regresi Data Panel.....	54
5. Uji Asumsi Klasik.....	55
6. Hipotesis.....	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	59
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
B. Hasil Analisis Data sebelum Outlier.....	60
C. Hasil Analisis Data setelah Outlier.....	63

BAB V PENUTUP.....	97
A. Kesimpulan.....	97
B. Saran.....	98
C. Implikasi.....	99
DAFTAR PUSTAKA.....	101
LAMPIRAN.....	106

DAFTAR TABEL

Tabel Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.3 hasil seleksi Sampe.....	48
Sebelum Outlier.....	61
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	61
Setelah Otlie.....	63
Tabel 4.3 Common Effect Model.....	67
Tabel 4.4 Fixed Effect Model.....	68
Tabel 4.5 Random Effect Model.....	69
Tabel 4.6 Uji Chow.....	70
Tabel 4.7 Uji Hausman.....	71
Tabel 4.8 Uji Lagrange Multiplier.....	72
Tabel4.11 Uji Multikonearilitas	77
Tabel 4.12 Uji Parsial (t).....	78
Tabel 4.13 Uji Simultan (f).....	79
Tabel 4.14 Koefisien Determinasi.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar Kerangka Konseptual.....	36
Gambar Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	62
Gambar Uji Normalitas setelah Outlier.....	74