

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI

*Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Sebagai Salah Satu syarat
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi
Akuntansi Syariah*



Oleh:

GUSRA MANDA

2116040116

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

SURAT PERSETUJUAN PEMBIMRING

Skripsi dengan judul "**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress* Dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Taun 2021-2024**" yang disusun oleh saudara **Gusra Manda** dengan NIM **2116040116** telah memenuhi syarat ilmiah dan dapat dilanjutkan ke sidang munaqasyah.

Demikian persetujuan pembimbing ini diherikan agar dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Padang, 10 Agustus 2026

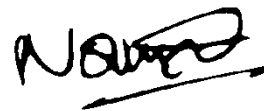
Menyetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing I



Dr. Aidil Novia, M.A.
NIP. 197811072008011011

Pembimbing II



Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak, CA
NIP: 198811222023212037

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

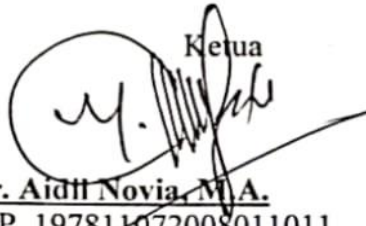
Skripsi dengan judul "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024" yang disusun oleh Gusra Manda, NIM 2116040116 telah diujikan dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, pada hari kamis, tanggal 10 September 2026, dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana program strata satu (S1) pada Prodi Akuntansi Syari'ah.

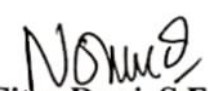
Padang, 15 September 2026

Tim penguji

Sekretaris

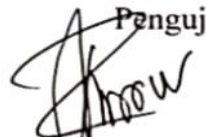
Ketua


Dr. Aidil Novia, M.A.
NIP. 197811072008011011


Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak.CA
NIP. 198811222023212037

Anggota

Penguji I

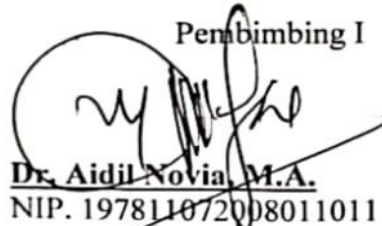

Rangga Wisanggara, M.M.
NIP. 198709142019031004

Penguji II


Defriko Gusma Putra, S.E., M.Ak.
NIP. 199008182025051004

Pembimbing

Pembimbing I


Dr. Aidil Novia, M.A.
NIP. 197811072008011011

Pembimbing II


Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak.CA
NIP. 198811222023212037

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang


Prof. Dr. Testru Hendra, M.Ag
NIP. 197606042003121001

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya menyatakan sesungguhnya skripsi yang berjudul "**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress* dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024**" adalah benar hasil karya sendiri, bukan merupakan tiruan duplikasi dari skripsi ataupun karya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan untuk memperoleh gelar sarjana UIN Imam Bonjol Padang atau perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian yang sumber informasinya telah dicantumkan sebagai mestinya. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini adalah hasil plagiasi atau orisinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 25 September 2026

Yang Menyatakan



Gusra Manda

NIM. 2116040116

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 ukuran perusahaan, *financial distress*, dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2024**”. sholawat serta salam dihadirkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun umatnya dari alam jahiliyah menuju alam yang penuh cahaya keimanan dan ilmu pengetahuan.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT dan berbagai pihak. Dalam beberapa untaian kata ini penulis menyampaikan terimakasih sebesar besarnya untuk kedua orang tua penulis yaitu Ibunda Rumindang Lumban Batu dan Ayahanda Mustahan Daulay. Terimakasih atas cinta dan kasih sayang, perhatian, nasehat, dukungan, motivasi serta doa yang tiada henti kepada penulis sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.

Melalui kata pengantar ini penulis ingin mengucapkan terimakasih 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 Dr. Testru Hendra. M.Ag., beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
3. Ibuk Sandra Ayu, M. Si selaku ketua Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
4. Dosen Penasehat Akademik (PA) Ibuk Maisya Pratiwi, M.S.Ak yang telah memberikan ilmu, dukungan, dan arahnya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Aidil Novia, M.A. selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.
6. Ibuk Novia Citra Dewi, S.E., M.Si, Ak., CA selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.
7. Bapak Rangga Wisanggara, M.M. dan Bapak Defriko Gusma Putra, S.E., M.Ak. selaku penguji yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
8. Ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dari awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan penulis semasa perkuliahan dan seluruh keluarga besar Akuntansi Syariah BP 21 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, dukungan, motivasi, kerjasama dan

kenangan yang telah kita ukir bersama. Semoga pertemanan kita bisa sukses dunia dan akhirat kelak, aamiin.

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. Amin yaa Rabbal'Alamin.

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

Padang, 1 September 2026



Gusra Manda
2116040116

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *financial distress*, dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2024. Penelitian menggunakan metode kuantitatif dan teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel, yaitu gabungan data *time series* dan *cross section* dari sumber data sekunder dengan dibantu oleh software E-views 12. Metode penarikan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu dan memperoleh populasi 71 perusahaan dan menjadi sampel penelitian sebanyak 65 perusahaan. Secara parsial, hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Variabel *financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Variabel *corporate governance* (kepemilikan institusional) berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan secara simultan variabel ukuran perusahaan, *financial distress*, *corporate governance* (kepemilikan institusional) berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: ukuran perusahaan, *financial distress*, *corporate governance* (kepemilikan institusional), *tax avoidance*

ABSTRACT

This study aims to determine the influence of firm size, financial distress, and corporate governance on tax avoidance among infrastructure sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021 to 2024. The study employs a quantitative method and utilizes panel data regression analysis combining time-series and cross-sectional data from secondary sources facilitated by EViews 12 software. A purposive sampling method with specific criteria was used, resulting in a population of 71 companies and a final research sample of 65 companies. Partial analysis results indicate that firm size has a significant negative effect on tax avoidance, while financial distress has a significant positive effect. Corporate governance (institutional ownership) has a negative but insignificant effect on tax avoidance. However, when analyzed simultaneously, firm size, financial distress, and corporate governance (institutional ownership) collectively have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: firm size, financial distress, corporate governance (institutional ownership), tax avoidance

DAFTAR ISI

SURAT PERSETUJUAN PEMBIMRING.....	ii
PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQSAH.....	iii
PERNYATAAN KEORISINILAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Batasan Masalah	11
E. Manfaat Penelitian	12
F. Sistematika Penulisan	13
BAB II LANDASAN TEORI	14
A. Agency Theory.....	14
B. Kajian Teori	16
C. Penelitian Terdahulu	33
D. Kerangka Berpikir.....	38
E. Hipotesis Penelitian	38
BAB III METODE PENELITIAN	47
A. Jenis Penelitian.....	47
B. Jenis dan Sumber Data.....	47
C. Teknik Pengumpulan Data.....	48
D. Populasi dan Sampel	49
E. Defenisi Operasional Variabel	51
F. Teknik Analisis Data.....	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	65
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	65
B. Hasil Analisis Data	66
C. Analisis Data Setelah <i>Outlier</i>	69

BAB V PENUTUP.....	93
A. Kesimpulan	93
B. Saran	93
DAFTAR PUSTAKA.....	95
LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data fenomena pada perusahaan sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel Berdasarkan Purposive Sampling.....	50
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	66
Tabel 4. 2 Common Effect Model setelah Outlier	71
Tabel 4. 3 Fixed Effect Model Setelah Outlier	72
Tabel 4. 4 Random Effect Model Setelah Outlier.....	72
Tabel 4. 5 Uji Chow Setelah Outlier.....	74
Tabel 4. 6 Uji Hausman Setelah Outlier	74
Tabel 4. 7 Uji Lagrange Multiplier Setelah Outlier	75
Tabel 4. 8 Random Effect Model.....	76
Tabel 4. 9 Uji Multikolineritas.....	78
Tabel 4. 10 Uji heteroskedastisitas	79
Tabel 4. 11 Analisis Regresi Data Panel.....	79
Tabel 4. 12 Uji Parsial (uji t).....	81
Tabel 4. 13 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	84
Tabel 4. 14 Uji Koefisien determinasi (R²)	84
Tabel 4. 15 Hasil Uji	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	38
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	77