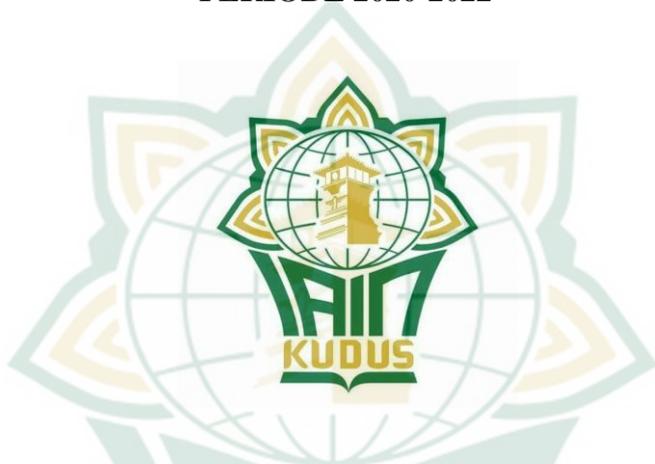


**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *EARNING MANAGEMENT* TERHADAP *TAX AGGRESIVENESS* DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022**



**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Memperoleh Gelar Sarjana (S1)  
dalam Bidang Akuntansi Syariah (AKSYA)**

**Oleh :**

**Zahrotus Sa'diyah  
NIM 1950510020**

**INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KUDUS  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
TAHUN 2023**



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KUDUS  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jalan Conge Ngembalrejo Bae Kotak Pos 51 Kudus 59322  
Telp. (0291) 432677 Fax. 441613, 438818 email: [febi@iainkudus.ac.id](mailto:febi@iainkudus.ac.id),  
[febi@iainkudus@gmail.com](mailto:febi@iainkudus@gmail.com), Website : [www.iainkudus.ac.id](http://www.iainkudus.ac.id)

---

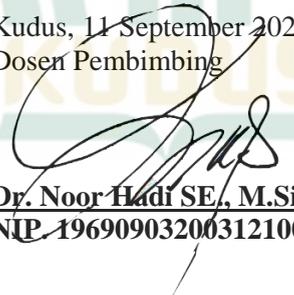
**PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa skripsi  
Saudara:

Nama : Zahrotus Sa'diyah  
NIM : 1950510020  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Prodi : Akuntansi Syariah  
Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress* dan *Earning Management* Terhadap *Tax Aggresiveness* dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2022

Benar-benar telah melalui proses pembimbingan dengan pembimbing sejak 15 Mei 2023 sampai dengan 11 September 2023 dan disetujui untuk dapat dilanjutkan ke proses munaqosah.

Kudus, 11 September 2023  
Dosen Pembimbing

  
**Dr. Noor Hadi SE, M.Si., Akt., CA., CRA., CRP.**  
**NIP. 196909032003121001**



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
 INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KUDUS  
 FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**  
 Alamat: Jalan Conge Ngembalrejo Bae Kotak Pos 51 Kudus 59322 Telp.  
 (0291) 432677 Fax. 441613, 438818  
 email: [febi@iainkudus.ac.id](mailto:febi@iainkudus.ac.id), [febi@iainkudus@gmail.com](mailto:febi@iainkudus@gmail.com), website:  
[www.iainkudus.ac.id](http://www.iainkudus.ac.id)

**PENGESAHAN MUNAQOSAH**

Yang bertandatangan di bawah ini menyatakan, bahwa skripsi  
 Saudara :  
 Nama : Zahrotus Sa'diyah  
 NIM : 1950510020  
 Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
 Prodi : Akuntansi Syariah  
 Judul : Pengaruh Financial Distress Dan Earning Management  
 Terhadap Tax Aggresiveness Dengan Corporate Governance  
 Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur  
 Subsektor Makanan Dan Minuman Yang terdaftar di BEI  
 Periode 2020-2022  
 telah diujikan pada Selasa, 10 Oktober 2023 dan dinyatakan  
**LULUS** dalam Ujian Majelis Munaqosah Skripsi, sehingga dapat  
 dilakukan Yudisium Sarjana.

NAMA	TANGGAL	TANDA TANGAN
<u>Dr. Abdul Jalil, S.Ag., M.E.I</u> NIP. 197206192000031002 Ketua/Penguji I	26-10-2023	
<u>Dr. H. Muhammad Husni Mubarak, S.E., M.M</u> NIP. 198012262006041003 Ketua/Penguji II	13-10-2023	
<u>Riyan Andni, M.E</u> NIP. 199305172020122022 Sekretaris/Penguji III	16-10-2023	
<u>Dr. Nor Hadi, S.E., M.Si., Akt., CRA, CRP</u> NIP. 196909032003121001 Dosen Pembimbing	27-10-2023	
<u>H. Wahibur Rokhman, S.E., M.Si., Ph.D</u> NIP. 197310282002121002 Dekan FEBI	27-10-2023	



**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Dengan penuh kejujuran dan tanggung jawab, saya :

Nama : Zahrotus Sa'diyah

NIM : 1950510020

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini :

1. Seluruhnya merupakan karya saya sendiri dan belum pernah diterbitkan dalam bentuk dan keperluan apapun; dan
2. Tidak berisi material yang pernah ditulis orang lain kecuali informasi yang terdapat dalam referensi yang dijadikan rujukan dalam penulisan skripsi ini.

Saya bersedia menerima sanksi apabila di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran pernyataan saya ini.

Kudus, 11 September 2023

Yang menyatakan,



Zahrotus Sa'diyah

1950510020

## MOTTO

Salah satu pengkerdilan terkejam dalam hidup adalah membiarkan pikiran yang cemerlang menjadi budak bagi tubuh yang malas, yang mendahulukan istirahat sebelum lelah.  
( Buya Hamka )



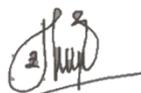
## PERSEMBAHAN

Dengan segala puji syukur kepada Allah SWT, Tuhan semesta alam dengan Pujian yang sebanding dengan nikmat-nikmat-Nya dan mencakup tambahnya. Solawat serta salam tak lupa tercurahkan kepada Rasulullah, Nabi Muhammad SAW, sang pemimpin umat, sang idola. Semoga kita mendapat syafa'atnya di hari kiamat. Kupersembahkan skripsi ini kepada :

1. Kedua orang tua saya (Bapak Abdul Mufid dan Ibu Khuzaemah) yang telah senantiasa dengan tulus dan tiada henti-hentinya melantirkan doa untuk saya.
2. Kakak-kakakku tersayang yang selalu siap menjadi mentor dan memberikan semangat dalam setiap perjalanan hidup saya.
3. Bapak dan ibu dosen yang telah menyumbangkan ilmunya dan memberikan pengalaman dan memberikan inspirasi kepada saya, khususnya Bapak Dr. Nor Hadi S.E., M. Si., Akt., CA, CRA, CRP yang telah berkenan meluangkan waktu membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Teruntuk teman-teman baik saya Lisa, Tika, Tuti, Alfiya, Anita, Eva, Nana yang telah menemani saya ketika penyelesaian skripsi dan mengajarkan bahwa sebuah pertemanan merupakan pertanggungjawaban yang manis.
5. Segenap teman-teman seperjuangan saya kelas AKSYA A'19. Terimakasih saya ucapkan kepada kalian yang telah setia berjuang bersama-sama dari awal sampai akhir kita menyelesaikan skripsi ini.
6. Terakhir kepada para pembaca yang budiman dan sangat saya harapkan saran dan kritikan membangun guna perbaikan karya-karya selanjutnya.

Kudus, 11 September 2023

Penulis,



Zahrotus Sa'diyah

**PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN**

Konsonan Tunggal					Vokal		
ب	B/b	ش	SY/sy	ل	L/l	ا	Tanpa tanda
ت	T/t	ص	Ṣ/ṣ	م	M/m	اَ	A/a
ث	Ṣ/ṣ	ض	Ḍ/ḍ	ن	N/n	اِ	I/i
ج	J/j	ط	Ṭ/ṭ	و	W/w	اُ	U/u
ح	H/h	ظ	Ẓ/ẓ	ه	H/h	mādd	
ي	KH/kh	ع awal	Ā/ā	ء akhir	Ā/ā	بَا	Bā
د	D/d	ع akhir	A/a	ءs awal	A/a	بِي	Bī
ذ	Ẓ/ẓ	غ	G/g	ي	Y/y	بُو	Bū
ر	R/r	ف	F/f	Tasyidid		Ya' nisbah	
ز	Z/z	ق	Q/q	أَبْ	Abb	فَلَکِي	Falaki y
س	S/s	ك	K/k	رَبَّ	Rabb	عَالَمِي	'alami y
'Ain/Hamzah in di belakang		'Ain/ Hamzah i –di-Waqf		اَلْ		Vokal Rangkap	
قَرَع	qara'a	الْفُرُوعُ	al-furu'	الْقَمَرُ	al-qamar	غَيْرِي	Gairī
قَرَأَ	qara'a	الْقَضَاءُ	al-qada'	السَّمْسُ	al-syams	شَيْءٌ	syai'un
Kata majemuk dirangkai			Kata majemuk dipisah			Ta' marbutah	
جَمَلُ الدِّينِ	Jamaluddin	جَمَلُ الدِّينِ	Jamal al-din	سَاعَةٌ	Sa'ah		

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya, sehingga pada kesempatan ini penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Financial Distress* dan *Earning Management* terhadap *Tax Aggresiveness* dengan *Corporate Governance* sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022”**. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar S1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Prodi Akuntansi Syariah Institut Agama Islam Negeri Kudus. Semoga memberikan manfaat bagi banyak kalangan. Sholawat serta salam selalu tercurahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan bagi semua makhluk dan diharapkan syafaatnya di Yaumul Qiyamah.

Berbagai bentuk dorongan serta bimbingan dari berbagai pihak yang merupakan aspek penting yang tidak dapat terpisahkan dalam proses penyusunan skripsi ini. Atas kasih sayang-Nya melalui berbagai bentuk bantuan tersebut, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, teruntuk :

1. Bapak Prof. Dr. H. Abdurrahman Kasdi, Lc., M. Si. selaku rector IAIN Kudus yang telah merestui penelitian ini.
2. Bapak H. Wahibur Rokhman, S.E., M. Si., Ph. D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah menyetujui penelitian skripsi ini.
3. Ibu Tina Martini, S.E., M. Ag., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah IAIN Kudus.
4. Bapak H. Nur Said S. Ag., MA., M. Ag., selaku Ketua Unit Perpustakaan IAIN Kudus beserta staf yang telah memberikan izin dan layanan perpustakaan yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Nor Hadi, S. E., M. Si., Akt., CA, CRA, CRP selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan persetujuan dalam penelitian skripsi ini.
6. Para dosen/staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Prodi Akuntansi Syariah IAIN Kudus yang telah memberikan bimbingan selama perkuliahan.

7. Orang tuaku tersayang yang telah memberikan dukungan baik secara moril maupun material dan memberikan semangat serta mendoakan dalam menyelesaikan penelitian ini.
8. Teruntuk kakak-kakakku yang senantiasa memberikan dukungan secara mental, mendukungku, mendoakanku, dan memotivasiku tanpa lelah
9. Dan semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhirnya penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari siapapun menjadi pertimbangan penulisan berikutnya. Namun, sekecil apapun makna yang ada dalam tulisan ini, diharapkan ada kebaikan dan manfaatnya. Amin.

Kudus, 11 September 2023

Penulis



Zahrotus Sa'diyah