

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
FINANCIAL DISTRESS DAN *CORPORATE
GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi
pada Perusahaan Sektor *Energy* dan *Basic Materials* yang
Terdaftar di ISSI Tahun 2019 - 2021)**



SKRIPSI

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

Oleh:

**Arif Wahyu Pamuji
NIM 1820610039**

**INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KUDUS
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
2024**



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

Jalan Conge Ngembalrejo Kotak Pos 51 Kudus 59322 Telp. (0291) 432677 Faks 441613 Email :
febi@iainkudus.ac.id Website : www.iainkudus.ac.id

PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa skripsi Saudara:

Nama : arif wahyu pamuji
NIM : 1820610039
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Prodi : Akuntansi Syariah
Judul Skripsi : **Pengaruh Konservatisme Akuntansi, *Financial Distress* Dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (studi pada perusahaan sektor *energy* dan *basic material* yang terdaftar di ISSI tahun 2019-2021)**

Benar-benar telah melalui proses pembimbingan dengan pembimbing sejak tanggal 11 Agustus 2022 sampai dengan tanggal 27 November 2023 dan disetujui untuk dapat dilanjutkan ke proses munaqosah.

Kudus, 27 November 2023
Pembimbing

Dr. Nor Hadi, S.E., M.SI., Akt., CA, CRA, CRP



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

PENGESAHAN MUNAQOSYAH

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa skripsi
 Saudara:

Nama/NIM : Arif Wahyu Pamuji/ 1820610039
 Fakultas/ Prodi : Ekonomi dan Bisnis Islam/ Akuntansi Syariah
 Judul Skripsi : **Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Financial Distress dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Sektor Energy dan Basic Material yang Terdaftar di ISSI pada Tahun 2019-2021)**

Telah diujikan pada **05 Januari 2024** dan dinyatakan **Lulus** dalam Ujian Majelis Munaqosyah Skripsi, sehingga dapat dilakukan Yudisium Sarjana.

NAMA	TANGGAL	TANDA TANGAN
<u>Dr. Mas'udi, S.Fil.I., M.A.</u> NIP. 198105042009011010 Ketua/Penguji I	08/1/2024	
<u>Muzayyidatul Habibah, M.E.</u> NIP. 198405252019032018 Ketua/Penguji II	10/1/2024	
<u>Suparwi, S.Pd.I., M.M.</u> NIP. 198809031033042016 Sekretaris/Penguji III	10/1/2024	
<u>Dr. Nor Hadi, SE, M.Si., Akt., CRA, CRP</u> NIP. 196909032003121001 Dosen Pembimbing	11/1/2024	
<u>H. Wahibur Rokhman, S.E., M.Si., Ph.D.</u> NIP. 197310282002121002 Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam	15/1/2024	



...

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan penuh kejujuran dan tanggung jawab, saya :

Nama : Arif Wahyu Pamuji

NIM : 1820610039

Mengatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini :

1. **S**eluruhnya 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, 27 November 2023

Yang menyatakan,



Arif Wahyu Pamuji

NIM: 1820610039

MOTTO

“Sebaik-baik manusia adalah yang paling bermanfaat bagi
manusia lain”

(HR Ahmad, ath-Thabrani, ad-Daruqutni)



PERSEMBAHAN

Segala Puji bagi Allah, Tuhan semesta alam dengan Pujian yang sebanding dengan nikmat-nikmat-Nya dan mencakup tambahannya. Sholawat serta salam tercurah kepada Rasulullah, Nabi Muhammad SAW dengan harapan dapat memberikan syafaat kepada kita di hari kiamat. Kupersembahkan skripsi ini kepada:

1. Kedua orang tuaku Bapak Sutrisno dan Ibu Dwi Astutik yang senantiasa memberikan dorongan spirit dalam memberikan semangat dan doa yang selalu dihadiahkan kepada anaknya agar bisa menjadi manusia yang bermanfaat.
2. Kedua adik-adikku Windi Rahmawati dan Laila Zia Maghfiroh yang selalu memberikan dukungan kepada saya.
3. Kepada saudaraku Muhammad Agus Wahyudi yang telah memberikan dukungan materi dan dorongan agar segera menyelesaikan skripsi ini.
4. Kepada bapak Dr. Nor Hadi, SE, M.Si., Akt, CA, CRA, CRP selaku dosen pembimbing skripsi yang menjadi penguatan dan inspirasi serta berkenan dalam menjalankan tugas membimbing dengan penuh kesabaran dalam menyelesaikan karya ilmiah skripsi dengan baik.
5. Kepada Ibu Dosen Ita Rahmawati, S.Pd., M.Si yang telah memberikan arahan serta masukan-masukan sehingga skripsi ini selesai.
6. Teman-teman Akuntansi Syariah A Angkatan 2018, atas partisipasi kalian penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan lancar.
7. Semua pihak yang membantu dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Konsonan Tunggal						Vokal	
ب	B/b	ش	Sy/sy	ل	L/l	ا	tanpa tanda
ت	T/t	ص	S{/s}	م	M/m	اَ	A/a
ث	S/Vs\	ض	D{/d } }	ن	N/n	اِ	I/i
ج	J/j	ط	T{/t}	و	W/w	اُ	U/u
ح	H{/h}	ظ	Z{/z}	ه	H/h	Ma>dd	
خ	KH/kh	عawal	'A/a	ءakhir	A/a'	بَا	Ba>
د	D/d	عakhir	A/a'	ءawal	A/a	بِ	Bi>
ذ	Z{/z\}	غ	G/g	ي	Y/y	بُو	Bu>
ر	R/r	ف	F/f	Tasydi>d		Ya>'nisbah	
ز	Z/z	ق	Q/q	أَبْ	abb	فَلَكَ	falakiy
س	S/s	ك	K/k	رَبْ	rabb	عَلَامِي	a>lamiy
'Ain/Hamzah di Belakang		'Ain/Hamzah di-waqf		ال		Vokal Rangkap	
قَرَع	qara'a	الْفُرُوعُ	al-furu >'	الْقَمَرُ	al-qamar	غَيْرِي	gairi >
قَرَأَ	qara'a	الْقَضَاءُ	al-qad} a'	السَّمْسُ	al-syams	سَيَائِي	syai'un
Kata Majemuk Dirangkai			Kata Majemuk dipisah			Ta>'Marbu>t}ah	
جَمَالُ الدِّينِ		Jama>lu ddin>n	جَمَالُ الدِّينِ		Jama>l al-Di>n	سَاهَا	sa>'ah

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya, sehingga pada kesempatan ini penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi, *Financial Distress* dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Sektor Energy dan Basic Materials yang Terdaftar di ISSI Tahun 2019 - 2021)”. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar S-1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Prodi Akuntansi Syariah Institut Agama Islam Negeri Kudus. Semoga memberikan manfaat bagi banyak kalangan. Sholawat dan juga salam semoga tercurahkan kepada Baginda Nabi Agung Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan bagi semua makhluk, dan pemberi syafaat 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 terimakasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, teruntuk:

1. Bapak Prof. Dr. H. Abdurrohman Kasdi, Lc., M.Si. selaku rektor 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 IAIN Kudus yang telah memperstujui penelitian skripsi ini.
3. Ibu Tina Martini, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Ekonomi Syariah IAIN Kudus.
4. Ibu Anisa Listiana, M.Ag., selaku Ketua Unit Perpustakaan IAIN Kudus beserta stafnya 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 Islam IAIN Kudus yang telah memberikan bimbingan selama perkuliahan.

7. Orang tuaku tersayang yang telah memberikan dukungan baik secara moril maupun materil dan juga memberikan semangat dan mendo'akan dalam menyelesaikan penelitian ini.
8. Teruntuk adik-adikku yang senantiasa memberikan support secara mental, mendukungku, mendoakanku dan memotivasiku tanpa lelah.
9. Dan semua pihak yang membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

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

Kudus, 27 November 2023
Penulis

Arif Wahyu Pamuji
NIM. 1820610039