

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, SOLVABILITAS,
DAN INFLASI TERHADAP TINDAKAN *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR
*PROPERTY DAN REAL ESTATE***

SKRIPSI

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi**

**Oleh
KADEK DESI RUKMANA SARI
NIM 1917051023**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2023

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**

Menyetujui,

Pembimbing I,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si
NIP. 198301052008122002

Pembimbing II,



Dr. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 196909042003122001

Skripsi oleh Kadek Desi Rukmana Sari ini
telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal: 12 Juli 2023

Dewan Penguji,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si
NIP. 198301052008122002

(Ketua)



Dr. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 196909042003122001

(Anggota)



Putu Riesty Masdiantini, S.E., M.Si
NIP. 199103302019032015

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Akuntansi

Pada:

Hari : Rabu

Tanggal : 12 Juli 2023

Menyetujui,

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis skripsi yang berjudul "**Pengaruh *Financial Distress*, *Solvabilitas*, dan *Inflasi* terhadap Tindakan *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor *Property dan Real Estate***", beserta isinya merupakan benar-benar hasil karya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan serta mengutip dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya tindakan pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 12 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Kadek Desi Rukmana Sari
NIM 1917051023

PRAKATA

Om suastiastu, rasa syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, Ida Sang Hyang Widhi Wasa karena senantiasa memberikan izin dan perlindungan selama menjalani proses pembuatan skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh *Financial Distress*, *Solvabilitas* dan *Inflasi* terhadap *Tindakan Tax Avoidance* pada *Perusahaan Sektor Property dan Real Estate***”. Terima kasih juga kepada :

1. Prof. Dr. Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, yang telah membimbing penulis dalam mengikuti perkuliahan di Program Studi S1 Akuntansi selama periode 2010-2023.
5. Luh Gede Kusuma Dewi, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah mendampingi penulis dari awal perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
6. Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang dengan penuh ketelitian, kesabaran dan tanggung jawab dalam memberikan bimbingan, motivasi serta arahan dari awal bab hingga menjadi skripsi yang baik.
7. Dr. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd. selaku Dosen Pembimbing II yang telah dengan penuh ketelitian, kesabaran dan tanggung jawab untuk memeberikan arahan-arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Putu Riesty Masdiantini, S.E., M.Si. selaku penelaah yang dengan penuh ketelitian, kesabaran dan tanggung jawab telah memberikan masukan kepada penulis sampai skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
9. Bapak dan Ibu dosen yang berada di lingkungan Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang sangat luar biasa dan penuh motivasi, yang senantiasa membagi ilmu pengetahuan tidak hanya teori, tetapi juga etika, dan kedewasaan.
10. Kepada orang tua tercinta, Bapak Kadek Sukraja, Ibu Made Ayu Oka, dan Bibi saya tercinta Luh Kartini yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk saya, Putri, Trisia dan Sandi selaku saudara penulis dan kak Angga, Vera, Ema, dan Renny sepupu saya. Terima kasih sudah menjadi keluarga yang luar biasa bagi penulis, yang tidak pernah berhenti untuk selalu memberikan dukungan, motivasi, dan selalu berdoa yang terbaik untuk penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
11. *My best partner, Renata, thank and thank again.*
12. Teman-teman saya (Kelas B dan Perpajakan) yang selalu membagi ilmunya.

Semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi terhadap pembelajaran di jurusan ekonomi dan akuntansi khususnya perpajakan dan mengembangkan karya ilmiah di bidang ekonomi pada umumnya.

Singaraja, 20 Juni 2023

Penulis

DAFTAR ISI

PRAKATA	i
ABSTRAK	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian.....	9
1.2 Pembatasan Masalah	10
1.3 Rumusan Masalah Penelitian	10
1.5 Tujuan Penelitian	11
1.6 Manfaat Hasil Penelitian	11
1.6.1 Manfaat Teoritis	11
1.6.2 Manfaat Praktis	12
BAB II KAJIAN TEORI	13
2.1 Deskripsi Teoritis	13
2.1.1 Teori Keagenan	13

2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.3 <i>Financial Distress</i>	18
2.1.4 Solvabilitas	22
2.1.5 Inflasi	24
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	26
2.3 Kerangka Berpikir.....	29
2.4 Hipotesis Penelitian.....	29
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4.2 Pengaruh Rasio DAR terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.3 Pengaruh Rasio DER terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.4 Pengaruh Inflasi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Rancangan Penelitian	35
3.2 Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	36
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	36
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian	38
3.4.1 Variabel Dependen.....	38
3.4.2 Variabel Independen	39
3.5 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data	42

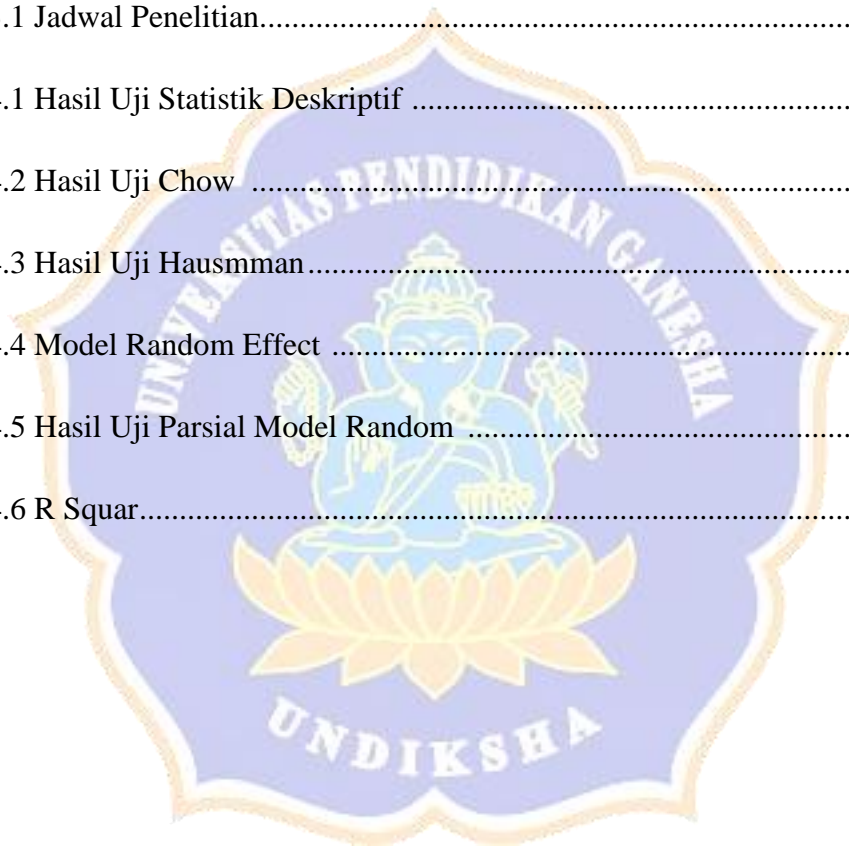
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data.....	42
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
3.6.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	44
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	45
3.6.4 Uji Hipotesis	46
3.7 Jadwal Penelitian.....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Deskripsi Data.....	49
4.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	52
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	53
4.4 Pengujian Hipotesis.....	53
4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.3.2 Uji Hipotesis (Uji Parsial t).....	55
4.3.3. Uji Koefisien Determinasi.....	57
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian	57
4.5.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.5.2 Pengaruh Solvabilitas dengan Rasio DAR terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	60
4.5.3 Pengaruh Solvabilitas dengan Rasio DER terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	62
4.5.4 Pengaruh Inflasi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64

4.6 Implikasi.....	66
4.6.1 Implikasi Teoritis	66
4.6.2 Implikasi Praktis	67
BAB V PENUTUP.....	68
5.1 Rangkuman	68
5.2 Kesimpulan	71
5.3 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	71
LAMPIRAN.....	74



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	34
Tabel 2.2 Sampel Yang Memenuhi Kriteria	35
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian.....	44
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausmman.....	48
Tabel 4.4 Model Random Effect	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Parsial Model Random	50
Tabel 4.6 R Squar.....	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1.1 Grafik ETR Perusahaan di Indonesia	6
Gambar 1.2 Grafik Rasio Solvabilitas Emiten Properti	8
Gambar 1.3 Pertumbuhan Ekonomi Global	9
Gambar 1.4 Inflasi di Indonesia	10
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	27
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	32
Gambar 3.2 Pengujian Model Regresi Data Panel	41



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	80
Lampiran 2. Hasil Uji Chow	81
Lampiran 3. Hasil Uji Hausman.....	81
Lampiran 4. Model Random Effect	82

