

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

Oleh

Kadek Desi Rukmana Sari, NIM. 1917051023

Program Studi S1 Akuntansi

ABSTRAK

Penelitian ini memverifikasi pengaruh *financial distress*, solvabilitas dan inflasi terhadap *tax avoidance*. Variabel independen yang digunakan di dalam penelitian ini adalah *financial distress* yang diwakili dengan model grover, solvabilitas diwakili dengan rasio DAR dan DER, serta inflasi diwakili dengan indeks harga konsumen yang telah tersedia di website resmi BPS. Kemudian, variabel dependen yang digunakan di dalam penelitian ini yaitu *tax avoidance* diproksikan dengan *effective tax rate* (ETR). Populasi yang digunakan di dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022. Sampel penelitian yakni sebanyak 60 laporan keuangan. Teknik analisis data yang digunakan di dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda data panel yang dibantu dengan E-Views 12. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa secara parsial: (1) *financial distress* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) solvabilitas yang diproksikan dengan DAR berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, (3) solvabilitas yang diproksikan dengan DER berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, dan (4) inflasi berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *financial distress*, solvabilitas, inflasi, *tax avoidance*

**THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, SOLVENCY AND INFLATION
ON TAX AVOIDANCE MEASURES IN PROPERTY AND REAL ESTATE
SECTOR COMPANIES**

By

Kadek Desi Rukmana Sari, NIM. 1917051023

Undergraduate Study Program of Accounting

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of financial distress, solvency and inflation on tax avoidance. The independent variables used in this study are financial distress which is proxied by the grover model, solvency which is proxied by using the DAR and DER ratios, and inflation by using the consumer price index which is available on the official BPS website. Then, the dependent variable used in this study, namely tax avoidance, is proxied by the effective tax rate (ETR). The population used in this study are property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2019-2022. The research sample is 60 financial reports. The data analysis technique used in this study is multiple regression analysis of panel data assisted by E-Views 12. The results of this study prove that partially: (1) financial distress has a significant negative effect on tax avoidance, (2) solvency is proxied by DAR has a significant positive effect on tax avoidance, (3) solvency proxied by DER has a significant negative effect on tax avoidance, and (4) inflation has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: *financial distress, solvency, inflation, tax avoidance*