

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UMUR PERUSAHAAN, DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023**

SKRIPSI



Oleh:

**NURUL IDKHIYAH
21013010028/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UMUR PERUSAHAAN, DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

**NURUL IDKHIYAH
21013010028/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UMUR PERUSAHAAN, DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023**

Disusun Oleh:

NURUL IDKHIYAH
21013010028/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 12 September 2025**

Pembimbing Utama



Prof. Dr. Sri Trisnaningsih, M.Si., CFA
NIP. 196509291992032001

Pembimbing Pendamping



Condro Widodo, S.E., M.S.A
NIP. 199203272025061003

**Tim Penguji
Ketua**



Drs. Ec. Muslimah, M.Si
NIP. 196207121992031001

Anggota



Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.Aks.
NPT. 380101002911

**Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nurul Idkhiyah
NPM : 21013010028
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 12 September 2025
Yang Membuat pernyataan



Nurul Idkhiyah
21013010028

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT berkat rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress*, Umur Perusahaan, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023”** dengan baik dan tepat waktu. Penulis menyampaikan rasa terima kasih tak terhingga kepada orang tua tercinta, Bapak Moh. Sohib dan Ibu Supanti atas segala doa, kasih sayang, nasihat, dan dukungan tiada henti yang menjadi kekuatan dalam setiap langkah hingga terselesaikannya skripsi ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada dosen pembimbing Ibu Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnaningsih, M.Si., CfrA dan Bapak Condro Widodo, S.E., M.S.A atas segala arahan, masukan, serta motivasi yang diberikan selama proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan usulan penelitian ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga segala hambatan dan rintangan dapat diatasi dengan baik, oleh karena itu dengan kerendahan hati izinkan penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU. selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si., CRP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya pada Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis.
6. Kakak dan adik penulis atas dukungan dan semangat sehingga penulis dapat mencapai titik saat ini. Semoga selalu dalam lindungan Allah SWT.
7. Sahabat dan teman-teman penulis yang selalu memberikan motivasi, diskusi, dan kerjasamanya selama perkuliahan hingga saat ini. Tetap semangat dan sukses selalu.
8. Beberapa pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas dukungannya semoga Allah membalasnya dengan pahala yang berlipat ganda.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan usulan penelitian ini, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna perbaikan dimasa yang akan datang. Semoga usulan penelitian ini dapat memberikan manfaat dan menjadi sumber referensi bagi semua pihak.

Surabaya, 03 Juni 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	14
1.4.2 Manfaat Praktis.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
2.2 Landasan Teori	24
2.2.1 Teori Agensi.....	24
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i>	26
2.2.3 <i>Financial Distress</i>	28
2.2.4 Umur Perusahaan	30
2.2.5 Konservatisme Akuntansi.....	31
2.3 Kerangka Berpikir dan Hipotesis	35
2.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.3.2 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.3.3 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.3.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> , Umur Perusahaan, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.3.5 Kerangka Berpikir.....	42
2.3.6 Hipotesis.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	43

3.1.1 Jenis Penelitian	43
3.1.2 Objek Penelitian	43
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
3.2.1 Variabel Dependen	44
3.2.2 Variabel Independen	45
3.3 Teknik Penentuan Sampel	48
3.3.1 Populasi	48
3.3.2 Sampel	48
3.4 Teknik Pengumpulan Data	50
3.4.1 Jenis dan Sumber Data	50
3.4.2 Metode Pengumpulan Data	50
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	51
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	51
3.5.2 Uji Normalitas	52
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	52
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda	54
3.5.5 Uji F	55
3.5.6 Uji t	56
3.5.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
3.5.8 Uji Hipotesis	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	58
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	58
4.2.1 <i>Tax Avoidance</i>	58
4.2.2 <i>Financial Distress</i>	61
4.2.3 Umur Perusahaan	64
4.2.4 Konservatisme Akuntansi	66
4.3 Hasil Penelitian	68
4.3.1 Uji Statistik Deskriptif	69
4.3.2 Uji Normalitas	72
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	73
4.3.4 Analisis Regresi Linear Berganda	76
4.3.5 Uji F	77

4.3.6 Uji t.....	78
4.3.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	79
4.3.8 Uji Hipotesis	80
4.4 Pembahasan.....	82
4.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	82
4.4.2 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	84
4.4.3 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	86
4.4.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> , Umur Perusahaan, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	89
4.5 Implikasi Hasil Penelitian	90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	93
5.1 Kesimpulan.....	93
5.2 Saran.....	95
5.3 Keterbatasan Penelitian	95
DAFTAR PUSTAKA	96
LAMPIRAN	102

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Tahunan	3
Tabel 1. 2 Penerimaan Pajak Berdasarkan Sektor Periode 2019-2023	6
Tabel 3. 1 Proses Pengambilan Sampel.....	49
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4. 1: Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	59
Tabel 4. 2: Hasil Perhitungan <i>Financial Distress</i>	62
Tabel 4. 3: Hasil Perhitungan Umur Perusahaan	64
Tabel 4. 4: Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi.....	66
Tabel 4. 5: Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 4. 6: Hasil Uji Normalitas	73
Tabel 4. 7: Hasil Uji Multikolinearitas.....	74
Tabel 4. 8: Hasil Uji Autokorelasi.....	75
Tabel 4. 9: Hasil Uji Heteroskedastisitas	75
Tabel 4. 10: Hasil Uji Regresi Linear Berganda	76
Tabel 4. 11: Hasil Uji F	78
Tabel 4. 12: Hasil Uji t	78
Tabel 4. 13: Hasil Uji Koefisien Determinasi	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	42
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Daftar Populasi Penelitian
- Lampiran 2: Proses Pengambilan Sampel
- Lampiran 3: Perhitungan *Financial Distress*
- Lampiran 4: Perhitungan Umur Perusahaan
- Lampiran 5: Perhitungan Konservatisme Akuntansi
- Lampiran 6: Perhitungan *Tax Avoidance*
- Lampiran 7: Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 8: Uji Normalitas
- Lampiran 9: Uji Multikolinearitas
- Lampiran 10: Uji Autokorelasi
- Lampiran 11: Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 12: Analisis Regresi Linear Berganda
- Lampiran 13: Uji F
- Lampiran 14: Uji t
- Lampiran 15: Uji Koefisien Determinasi (R^2)

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UMUR PERUSAHAAN, DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023**

Nurul Idkhiyah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh *financial distress*, umur perusahaan, dan konservatisme akuntansi terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 65 data pengamatan. Jenis data dalam penelitian ini yaitu data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Data dikumpulkan dengan menggunakan metode dokumentasi. Metode penelitian ini adalah kuantitatif dengan teknik analisis data berupa analisis regresi linear berganda menggunakan program SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, *financial distress* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, umur perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Secara simultan, *financial distress*, umur perusahaan, dan konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Financial distress*, Umur Perusahaan, Konservatisme Akuntansi, *Tax Avoidance*