PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, MANAJEMEN LABA, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

AMALLIA RAHMA WIJAYA

43222110044

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2026

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, MANAJEMEN LABA, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

AMALLIA RAHMA WIJAYA

43222110044

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2026

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Amallia Rahma Wijaya
NIM	: 43222110044
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:
"Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba, dan *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)" adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 05 September 2026



Amallia Rahma Wijaya

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

	BIRO PERPUSTAKAAN **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	

No.Dokumen	**1-1-3.4.11.00**	**Distribusi**					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: AMALLIA RAHMA WIJAYA
NIM	: 43222110044
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, MANAJEMEN LABA, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 14%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **14%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 October 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Oktober/10/0000001689/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

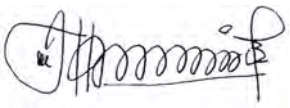
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Amallia Rahma Wijaya
NIM	:	43222110044
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	Pengaruh Financial Distress, Manajemen Laba, dan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 31 Agustus 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Muti'ah, M.Si
NIDN/NUPTK: 0305066501

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-09266895

Scan QR or click here to Verification

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir Andi Adriansyah M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dra. Muti'ah, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Ibu Annisa Hakim Z S.Pd, M.Sc dan Ibu Angela Dirman S.E., M.Ak. selaku Dosen Penguji Tugas Akhir.
6. Ibu Diah Iskandar, S.E., M.Si. selaku Sekretaris 1 Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah membantu penulis dalam proses administrasi perkuliahan.
7. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan segenap ilmunya selama penulis berkuliah di Universitas Mercu Buana.
8. Orang tua serta keluarga yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat tanpa henti.
9. Teman-teman seperjuangan yang telah berbagi pengalaman dan semangat selama proses penyusunan karya ini.

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 05 September 2026



Amallia Rahma Wijaya

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Amallia Rahma Wijaya
NIM	:	43222110044
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba, dan *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 05 September 2026

Yang menyatakan,



Amallia Rahma Wijaya

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, MANAJEMEN LABA, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024)

AMALLIA RAHMA WIJAYA

ABSTRAK

Sektor pertambangan memiliki karakteristik bisnis yang mudah terpengaruh oleh perubahan situasi pasar dan regulasi perpajakan, jadi berpotensi menghadapi tantangan dalam pengelolaan kewajiban pajak. Tujuan dari studi ini ialah untuk mengkaji keberpengaruhan *financial distress*, manajemen laba, dan *transfer pricing* pada *tax avoidance* di perusahaan pertambangan ada pada BEI tahun 2020 hingga 2024. Pendekatan kuantitatif dipergunakan dalam studi ini, melalui data sekunder yang diakses dari laporan tahunan perusahaan. Sampel diambil dengan desain *purposive sampling*, yang mencakup 29 total perusahaan dan 145 observasi awal. Setelah proses transformasi data dan pengobatan autokorelasi menggunakan model *Cochrane-Orcutt*, 142 observasi dipergunakan dalam analisis regresi akhir. *Tax avoidance* diukur dengan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Financial distress diukur melalui Altman Z-Score. Manajemen laba diukur dengan *discretionary accruals* yang didasarkan pada *Modified* Jones Model. Sementara itu, *transfer pricing*, diukur melalui *Related Party Transactions* (RPT), yang dihitung jadi rasio piutang pihak berelasi pada keseluruhan piutang. Analisis data diaktualisasikan dengan regresi linier berganda mempergunakan SPSS versi 26. Temuan studi memerlihatkan *financial distress* dan manajemen laba punya keberpengaruhan negatif dan signifikan pada *tax avodance*. Sebaliknya, *transfer pricing* tidak memerlihatkan keberpengaruhan pada *tax avoidance*. Temuan studi ini memerlihatkan ada hubungan keadaan keuangan dan kebijakan pelaporan akuntansi dengan tingkatan penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan. Namun, transaksi dengan pihak berelasi tidak terbukti jadi sebab yang signifikan dalam menentukan penghindaran pajak selama periodisasi studi. Temuan ini berikan bukti empiris berkaitan sebab-sebab yang jadi keberpengaruhan *tax avoidance* di bidang pertambangan di Indonesia, serta menjadi konsiderasi sentral bagi manajemen dan otoritas pajak dalam menilai resiko perpajakan berlandaskan keadaan keuangan, karakteristik akrual, dan transaksi dengan pihak berelasi. Selain itu, temuan ini juga menambah wawasan dalam literatur berkaitan perilaku perpajakan perusahaan pertambangan dan menjadi landasan untuk studi selanjutnya yang akan mengkaji sebab-sebab lain yang jadi keberpengaruhan praktik penghindaran pajak di perusahaan publik di Indonesia.

Kata Kunci : *financial distress*, manajemen laba, *transfer pricing*, *tax avoidance*

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, MANAJEMEN LABA, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024)

AMALLIA RAHMA WIJAYA

ABSTRACT

The mining sector is vulnerable to changes in market conditions and tax policies, potentially creating challenges in managing corporate tax obligations. Research purposes analyzing impact financial distress, earnings management, also transfer pricing to avoidance mining companies listed on BEI 2020 - 2024. A quantitative is utilized, secondary data taken by company's annual reports. The sample through purposive sampling, includes 29 companies also 145 initial observations. After data transformation and autocorrelation treatment utilizing Cochrane-Orcutt method, 142 observations were used in final regression analysis. Tax avoidance is measure utilizing Effective Tax Rate (ETR). Financial distress is measure through Altman Z-Score. Earnings management is measure with discretionary accruals based on Modified Jones Model. For transfer pricing, it is measure through Related Party Transactions (RPT), calculated as ratio of receivables from related parties to total receivables. Data analysis is conducted utilizing multiple linear regression with SPSS version 26. The outcome show financial distress and earnings management have a negative and significant effect on tax avoidance, while transfer pricing has no effect on tax avoidance. The outcome of this study assumed there is a correlation between financial conditions and accounting reporting policies with level of tax avoidance in mining companies. However, transactions with related parties were not proven to be a significant factor in determining tax avoidance during study period. This study provides empirical evidence on tax avoidance determinants in Indonesian mining sector and offers considerations for management and tax authorities in evaluating tax risks based on financial conditions, accrual characteristics, and related-party transactions. It also contributes to literature on corporate tax behavior and provides a basis for future research.

Keywords: *financial distress, earnings management, transfer pricing, tax avoidance*

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL ..... **i**
HALAMAN JUDUL ..... **ii**
HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI ..... **iii**
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI PLAGIASI ..... **iv**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **v**
KATA PENGANTAR ..... **vi**
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB ..... **viii**
ABSTRAK ..... **ix**
ABSTRACT ..... **x**
DAFTAR ISI ..... **xi**
DAFTAR TABEL ..... **xiv**
DAFTAR GAMBAR ..... **xv**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xvi**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Perumusan Masalah 8
1.3 Tujuan Penelitian 8
1.4 Kontribusi Penelitian 8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS **11**
2.1 Kajian Pustaka 11
2.1.1 Teori Keagenan 11
2.1.2 *Tax Avoidance* 13
2.1.3 *Financial Distress* 17
2.1.4 Manajemen Laba 20
2.1.5 *Transfer Pricing* 27

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

2.1.6 Penelitian Terdahulu 30
2.2 Rerangka Pemikiran 42
2.2.1 Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance 42
2.2.2 Pengaruh Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance* 43
2.2.3 Pengaruh *Transfer pricing* terhadap *Tax Avoidance* 44
2.3 Hipotesis 45
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN 46
3.1 Jenis Penelitian 46
3.2 Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel 46
3.2.1 Variabel Dependen 46
3.2.2 Variabel Independen 47
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 51
3.3.1 Populasi Penelitian 51
3.3.2 Sampel Penelitian 52
3.4 Teknik Pengumpulan Data 54
3.5 Metode Analisis Data 54
3.5.1 Statistik Deskriptif/Deskripsi Objek Penelitian 54
3.5.2 Uji Asumsi Klasik 55
3.5.3 Uji Model 57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 60
4.1 Hasil 60
4.1.1 Statistik Deskriptif/ Deskripsi Objek Penelitian 60
4.1.2 Uji Asumsi Klasik 64
4.1.3 Uji Model 68
4.1.4 Hasil Analisis Data 71
4.2 Pembahasan 72
4.2.1 Pengaruh *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* 72
4.2.2 Pengaruh Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance* 74
4.2.3 Pengaruh *Transfer pricing* terhadap *Tax Avoidance* 75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 78

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

5.1 Kesimpulan..... 78
5.2 Saran..... 78
DAFTAR PUSTAKA..... 81
LAMPIRAN..... 85

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kontribusi Sektoral terhadap Penerimaan Pajak 2
Tabel 2.1 Indikator Tax Avoidance 15
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu 37
Tabel 3.1 Skala Pengukuran 51
Tabel 3.2 Penentuan Jumlah Sampel 52
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI 53
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Pengobatan 60
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah Pengobatan 64
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas 65
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas 66
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas 67
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi 68
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) 69
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F (Uji F) 69
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t (Uji t) 70
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda 71

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Teoritis..... 45

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Variabel Penelitian..... 85
Lampiran 2 Output SPSS 107
Lampiran 3 Bukti Bimbingan Tugas Akhir 109
Lampiran 4 Curriculum Vitae 110

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng