

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *TRANSFER PRICING*, DAN
MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2015-2019)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi

Akuntansi Universitas Mercubuana



Nama : Tria Utami Ningsih

NIM : 43216110389

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tria Utami Ningsih

NIM : 43216110389

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar benarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 22 Maret 2021



Tria Utami Ningsih

NIM : 43216110389

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tria Utami Ningsih
Nim : 43216110389
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Pengaruh *Financial Distress*, *Transfer Pricing*,
dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance*
(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2015-2019)

Tanggal lulus ujian : 22 Maret 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,

 UNIVERSITAS 
MERCU BUANA
Febrian Kwarto, SE., M.Akt., Ak., CA., ACPA Dr. Ronny Andesto., SE., MM

Tanggal :

Tanggal :

Dekan

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA


Dr. Fardinal., S.E., M.Si., Ak

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, *transfer pricing* dan manajemen laba terhadap *tax avoidance*. populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI selama periode tahun 2015-2019. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria-kriteria yang telah ditentukan, diperoleh 14 perusahaan, sehingga total sampel yang digunakan berjumlah 70 data. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan manajemen laba berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Financial Distress, Transfer Pricing, Manajemen Laba, Tax Avoidance*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research is to study the effect of financial distress, transfer pricing, and earning management on tax avoidance. the population in this study are mining companies listed on the Stock Exchange during the period 2015-2019. The sample selection technique uses purposive sampling. Based on predetermined criteria, 14 companies were obtained, so that the total sample used for the study amounted to 70 data. The result showed that financial distress does not have effect on tax avoidance, transfer pricing does not have effect on tax avoidance, and earning management have effect on tax avoidance.

Keyword : Financial Distress, Transfer Pricing, Earning Management, Tax Avoidance



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Financial Distress*, *Transfer Pricing*, dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance*”** dengan baik. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dari Dosen pembimbing, Bapak Febrian Kwarto,SE., M.Ak., Ak., CA., ACPA., dan beberapa pihak lainnya. Untuk itu tak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr.Ir. Ngadino Surip, Msc. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Papa, mama, kakak dan kembaran saya yang tidak henti memberikan dukungan dan semangat hingga selesainya skripsi ini.

6. Teman-teman saya yang selalu membantu dalam proses belajar di Universitas Mercu Buana

Semoga skripsi bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi para pembaca secara umum. Tak lupa penulis memohon maaf apabila dalam penulisan dan penyelesaian skripsi ini terdapat kesalahan dan kekurangan

Atas perhatian dan kerjasamanya penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, Maret 2021



TRIA UTAMI NINGSIH

NIM 43216110389

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Agency (Agency Theory)	11
2. <i>Tax Avoidance</i>	12
3. <i>Financial Distress</i>	17
4. <i>Transfer Pricing</i>	20
5. Manajemen Laba	26
B. Penelitian Terdahulu	31
C. Rerangka Pemikiran	41
1. Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance	41
2. <i>Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance</i>	42
3. <i>Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance</i>	43

D. Hipotesis	44
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	45
B. Desain Penelitian	45
C. Definisi dan Operasionalisasi	45
1. Variabel Dependen	45
2. Variabel Independen	47
D. Populasi dan Sampel Penelitian	51
1. Populasi Penelitian	52
2. Sampel Penelitian	52
E. Metode Pengumpulan Data	54
F. Metode Analisis	54
1. Analisis Statistik Deskriptif	55
2. Uji Asumsi Klasik	55
3. Uji Kelayakan Model	58
4. Uji Hipotesis	59
BAB IV HASIL ANALISA DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Penelitian	61
B. Statistik Deskriptif	61
C. Uji Asumsi Klasik	63
1. Uji Normalitas	63
2. Uji Multikoloniritas	65
3. Uji Autokorelasi	66
3. Uji Heteroskedastisitas	66
D. Uji Kelayakan Model	67
1. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	67
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	68
E. Uji Hipotesis	69
1. Uji Statistik t	69

2. Analisis Regresi Linear Berganda	70
F. Pembahasan Hasil Penelitian	72
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
2. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
3. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	75
B. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	76
DAFTAR LAMPIRAN	80



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	
1.1	Kasus Penghindaran Pajak	5
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	36
3.1	Ringkasan Pengukuran Variabel Penelitian	50
3.2	Tabel Kriteria Pemilihan Sampel	53
3.3	Daftar Perusahaan sesuai kriteria	53
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	62
4.2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	63
4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	63
4.4	Hasil Uji Multikoloniretas	64
4.5	Hasil Uji Autokorelasi	66
4.6	Hasil Uji Heterokedasitas	67
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68
4.8	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	69
4.9	Hasil Uji Statistik t	70
4.10	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	71

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	48



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	80
Lampiran 2 Data Tabulasi Perusahaan	81
Lampiran 2 Hasil <i>Output</i> SPSS	83

