

**ANALISIS PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,  
*TRANSFER PRICING*, DAN *BOOK TAX DIFFERENCE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
SUB SEKTOR BATU BARA DI BEI TAHUN 2017-2021**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Devi Purnamasari

NIM : 17441364

Program Studi : Akuntansi-S1

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2022**

**ANALISIS PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,  
*TRANSFER PRICING*, DAN *BOOK TAX DIFFERENCE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
SUB SEKTOR BATU BARA DI BEI TAHUN 2017-2021**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Devi Purnamasari

NIM : 17441364

Program Studi : Akuntansi-S1

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2022**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Pengaruh *Financial Distress*, *Transfer Pricing*, dan *Book Tax Difference* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara di BEI Tahun 2017-2021

Nama : Devi Purnamasari

NIM : 17441364

TTL : Ponorogo, 29 Juli 1999

Program Studi : Akuntansi (S-1)

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 2 Agustus 2022

Pembimbing I



**(Arif Hartono, S.E., M.SA)**  
NIDN. 0720017801

Pembimbing II



**(Titin Eka Ardiana, S.E., M.Si)**  
NIDN. 0708028205



Mengetahui :  
Dekan Fakultas Ekonomi

**(Dr. Hadi Sumarsono, SE., M.Si)**  
NIP. 19760508 200501 1 002

Dosen Penguji:

Ketua



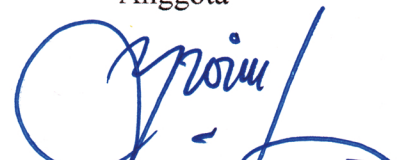
**(Titin Eka Ardiana, S.E., M.Si)**  
NIDN. 0708028205

Sekretaris



**(Dra. Khusnatul Zulfa W, MM., Ak., CA)**  
NIDN. 0722056704

Anggota



**(Iin Wifayanti, S.E., M.Ak)**  
NIDN. 0723038707

## RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *financial distress*, *transfer pricing*, dan *book tax difference* terhadap *tax avoidance*. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan pertambangan sub sektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2021. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan, maka diperoleh sebanyak 7 perusahaan yang dapat dijadikan sampel penelitian. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 24.

Hasil pengujian hipotesis pertama dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut menandakan bahwa kesulitan keuangan perusahaan tidak akan mempengaruhi adanya tindakan *tax avoidance* untuk memperkecil pajak terutang. Hasil pengujian hipotesis kedua menunjukkan bahwa *transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut menandakan bahwa nilai *transfer pricing* yang tinggi berpotensi untuk terjadi penghindaran pajak. Hasil pengujian hipotesis ketiga menunjukkan bahwa *book tax difference* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dikarenakan perbedaan standar akuntansi dan ketentuan perpajakan tidak memberikan peluang manajer untuk melakukan manajemen laba.

Hasil dari uji simultan menunjukkan bahwa *financial distress*, *transfer pricing*, *book tax difference* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut berarti tingginya *financial distress*, besarnya nilai *transfer pricing* dan nilai *book tax difference* mempengaruhi tindakan *tax avoidance*. Hasil dari nilai koefisien determinasi ( $R^2$ ) sebesar 0,365 atau 36,5%. Artinya, variabel independen yang digunakan dalam penelitian yaitu *financial distress* (X1), *transfer pricing* (X2) dan *book tax difference* (X3) secara bersamaan dapat mempengaruhi tindakan *tax avoidance* (Y) sebesar 36,5%, sisanya sebesar 64,5% dipengaruhi oleh faktor lain diluar penelitian ini.

**Kata kunci** : *financial distress, transfer pricing, book tax difference, tax avoidance*

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Puji syukur alhamdulillah penulis ucapkan kepada Allah SWT atas limpahan berkah, rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisis Pengaruh *Financial Distress*, *Transfer Pricing*, dan *Book Tax Difference* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara di BEI Tahun 2017-2021**”. Skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana program strata satu (S-1) pada jurusan Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Selain itu, skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi yang membacanya.

Peneliti tidak akan mampu menyelesaikan skripsi ini tanpa adanya bantuan, bimbingan serta motivasi dari berbagai pihak. Sehingga, peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan dukungan dalam menempuh pendidikan, yang telah sabar memberikan motivasi, perhatian, nasihat serta do'a yang tiada henti.
2. Dr. Happy Susanto, M.A Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan peneliti untuk menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dr. Hadi Sumarno, SE., M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk dapat bergabung dalam keluarga besar Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

4. Slamet Santoso, SE., M.Si. Selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas yang memadai selama menempuh pendidikan.
5. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan arahan selama perkuliahan dan fasilitas yang baik.
6. Iin Wiayanti SE., M.Ak. Selaku Dosen Wali yang senantiasa memberikan semangat, motivasi, arahan dan saran selama perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini dapat selesai.
7. Arif Hartono, SE M.Sa. Selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah senantiasa meluangkan waktunya untuk membimbing dengan penuh kesabaran dan ketlatenan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Titin Eka Ardiana, SE., M.Si Selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah senantiasa meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan masukannya agar skripsi ini selesai dengan baik.
9. Segenap bapak/ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan semua ilmunya tanpa terkecuali sehingga peneliti memiliki bekal ilmu yang cukup untuk penulisan skripsi ini. Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan bekal ilmu dan motivasi selama kegiatan perkuliahan berlangsung.
10. Seluruh Mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi kelas A angkatan 2017 yang telah menjadi keluarga dan menjadi teman berjuang selama kuliah.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat-Nya kepada semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat kami harapkan untuk kesempurnaan skripsi ini.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*



**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR**  
**KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis disuatu Institusi Pendidikan dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 2 Agustus 2022



**(Devi Purnamasari)**

NIM. 17441364



## MOTTO

“This too, shall pass”

“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya.”

(Q.S Al-Baqarah : 286)



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>RINGKASAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK.....</b>	<b>vii</b>
<b>MOTTO.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian .....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	8
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi .....	11

2.1.1.1	Pengertian Teori Agensi .....	11
2.1.1.2	Tujuan Teori Agensi.....	12
2.1.2	Pajak .....	13
2.1.2.1	Pengertian Pajak .....	13
2.1.2.2	Jenis-Jenis Pajak.....	14
2.1.2.3	Fungsi Pajak.....	17
2.1.2.4	Sistem Pemungutan Pajak.....	18
2.1.3	<i>Tax Avoidance</i> .....	20
2.1.3.1	Pengertian <i>Tax Avoidance</i> .....	20
2.1.3.2	Metode <i>Tax Avoidance</i> .....	21
2.1.3.3	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i> .....	22
2.1.4	<i>Financial Distress</i> .....	23
2.1.4.1	Pengertian <i>Financial Distress</i> .....	23
2.1.4.2	Penyebab <i>Financial Distress</i> .....	24
2.1.4.3	Pengukuran <i>Financial Distress</i> .....	25
2.1.5	<i>Transfer Pricing</i> .....	26
2.1.5.1	Pengertian <i>Transfer Pricing</i> .....	26
2.1.5.2	Hubungan Istimewa.....	27
2.1.5.3	Metode Penentuan <i>Transfer Pricing</i> .....	29
2.1.6	<i>Book Tax Difference</i> .....	31
2.1.6.1	Pengertian <i>Book Tax Difference</i> .....	31
2.1.6.2	Pengelompokan <i>Book Tax Difference</i> .....	32
2.1.6.3	Pengukuran <i>Book Tax Difference</i> .....	34
2.2	Penelitian Terdahulu .....	35

2.3 Kerangka Pemikiran .....	36
2.4 Hipotesis.....	38
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	38
2.4.2 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	39
2.4.3 Pengaruh <i>Book Tax Difference</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	40
2.4.4 Pengaruh <i>Financial Distress, Transfer Pricing dan Book Tax Difference</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	41
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	43
3.2 Populasi dan Sampel .....	43
3.2.1 Populasi.....	43
3.2.2 Sampel .....	44
3.3 Jenis dan Metode Pengumpulan Data .....	46
3.3.1 Jenis Data.....	46
3.3.2 Metode Pengumpulan Data.....	46
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	47
3.4.1 Variabel Independen (X).....	47
3.4.2 Variabel Dependen (Y).....	49
3.5 Metode Analisis Data .....	50
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	50
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
3.5.4 Uji Hipotesis.....	53
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>55</b>

4.1 Hasil Pembahasan .....	56
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	56
4.1.2. Hasil Perhitungan Data Penelitian.....	60
4.1.2.1 <i>Financial Distress</i> (X1).....	60
4.1.2.2 <i>Transfer Pricing</i> (X2) .....	62
4.1.2.3 <i>Book Tax Difference</i> (X3) .....	65
4.1.2.4 <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....	67
4.1.3 Hasil dan Analisis Data.....	69
4.1.3.1 Analisis Deskriptif .....	69
4.1.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	71
4.1.3.3 Analisis Linear Berganda .....	78
4.1.3.4 Pengujian Hipotesis.....	79
4.2 Pembahasan .....	87
4.2.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	89
4.2.2 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	90
4.2.3 Pengaruh <i>Book Tax Difference</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	92
4.2.4 Pengaruh <i>Financial Distress, Transfer Pricing</i> dan <i>Book Tax</i> <i>Difference</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	93
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>95</b>
5.1 Kesimpulan .....	95
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	96
5.3 Saran.....	97
5.3.1 Bagi Perusahaan Pertambangan .....	97

5.3.2 Bagi Peneliti Yang Akan Datang .....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>99</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>105</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	35
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara.....	44
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel Penelitian.....	45
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel .....	46
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara.....	56
Tabel 4.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	57
Tabel 4.3 Daftar Perusahaan Sampel .....	58
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Financial Distress .....	61
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Transfer Pricing .....	63
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Book Tax Difference .....	65
Tabel 4.7 Hasil Perhitungan Tax Avoidance .....	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	79
Tabel 4.9 Hasil Uji Asumsi Normalitas Sebelum Perbaikan.....	72
Tabel 4.10 Hasil Uji Asumsi Normalitas Setelah Perbaikan.....	73
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi Menggunakan Uji Durbin Watson.....	74
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolonieritas.....	76
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedasitas .....	77
Tabel 4.14 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	79
Tabel 4.15 Hasil Uji t (Parsial) .....	81
Tabel 4.16 Hasil Uji F (Simultan).....	85
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	87
Tabel 4.18 Rekapitulasi Pengujian Hipotesis .....	87

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir .....	37
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_{01}$ .....	82
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_{02}$ .....	83
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_{03}$ .....	84
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_{04}$ .....	86





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Populasi Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara Tahun 2017-2021
- Lampiran 2. Data Perhitungan *Financial Distress* Tahun 2017-2021
- Lampiran 3. Data Perhitungan *Transfer Pricing* Tahun 2017-2021
- Lampiran 4. Data Perhitungan *Book Tax Difference* Tahun 2017-2021
- Lampiran 5. Data Perhitungan *Tax Avoidance* Tahun 2017-2021
- Lampiran 6. Output SPSS
- Lampiran 7. Laporan Keuangan
- Lampiran 8. Berita Acara Bimbingan Skripsi

