



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN ASING,
DAN INTENSITAS ASET TAK BERWUJUD TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN
TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

BERRY MARDHIANINDRO

2210112055

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAKARTA**

2025



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN ASING,
DAN INTENSITAS ASET TAK BERWUJUD TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN
TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

BERRY MARDHIANINDRO

2210112055

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAKARTA**

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Berry Mardhianindro

NIM : 2210112055

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 9 Desember 2025

Yang menyatakan,



Berry Mardhianindro

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Berry Mardhianindro
NIM : 2210112055
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Aset Tak Berwujud
terhadap Penghindaran Pajak dengan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial
Perusahaan sebagai Variabel Moderasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 9 Desember 2025

Yang menyatakan,



Berry Mardhianindro

The Effect of Transfer Pricing, Foreign Ownership, and Intangible Asset Intensity on Tax Avoidance with CSR Disclosure as a Moderating Variable

By Berry Mardhianindro

ABSTRACT

This study employs a quantitative approach to empirically examine the effect of transfer pricing, foreign ownership, and intangible asset intensity on tax avoidance, with CSR disclosure serving as a moderating variable. The research population consists of all companies in the consumer non-cyclicals sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. Using a purposive sampling method, 15 companies met the research criteria, resulting in 75 observations for analysis. The data were processed using panel data regression with the assistance of STATA 17, applying a 5 percent significance level. The results indicate that transfer pricing, foreign ownership, and intangible asset intensity do not have a significant effect on tax avoidance. Furthermore, the interaction test shows that CSR disclosure strengthens the relationship between foreign ownership and tax avoidance, while it does not moderate the effect of either transfer pricing or intangible asset intensity on tax avoidance.

Keywords: *tax avoidance; transfer pricing; foreign ownership; intangible asset intensity; CSR disclosure*

**Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, dan Intensitas
Aset Tak Berwujud terhadap Penghindaran Pajak dengan
Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan sebagai
Variabel Moderasi**

Oleh Berry Mardhianindro

ABSTRAK

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif untuk menguji secara empiris pengaruh transfer pricing, kepemilikan asing, dan intensitas aset tak berwujud terhadap penghindaran pajak, dengan pengungkapan CSR sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian mencakup seluruh perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2020–2024. Melalui metode *purposive sampling*, diperoleh 15 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian sehingga menghasilkan 75 observasi untuk dianalisis. Pengolahan data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak STATA 17 pada tingkat signifikansi 5 persen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing*, kepemilikan asing, dan intensitas aset tak berwujud tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Selanjutnya, hasil uji interaksi memperlihatkan bahwa pengungkapan CSR memperkuat hubungan antara kepemilikan asing dan penghindaran pajak, namun tidak memoderasi pengaruh *transfer pricing* maupun intensitas aset tak berwujud terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: penghindaran pajak, *transfer pricing*, kepemilikan asing, intensitas aset tak berwujud, pengungkapan CSR

SKRIPSI

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN ASING, DAN INTENSITAS
ASET TAK BERWUJUD TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

BERRY MARDHIANINDRO 2210112055

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 6 Januari 2026

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA

Ketua Penguji



Agustina Riyanti, SE, M.Ak.



**Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A,
M.Acc, Ak**

Penguji I



Dr. Jubaedah, SE., MM.

Dekan

Penguji II



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 6 Januari 2026



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Selasa, tanggal 6 Januari 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas

Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Berry Mardhianindro

NIM : 2210112055

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Dan Intensitas Aset Tak Berwujud Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang-Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata **83,58**
dan Nilai Huruf **A-**

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Ketua	
2	Agustina Riyanti, SE, M.Ak.	Anggota I	
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, SA, M.Acc	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 6 Januari 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Aset Tak Berwujud terhadap Penghindaran Pajak dengan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan sebagai Variabel Moderasi*”. Untuk itu, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M., Bapak Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.E., M.A., M.H., CSRS, CSRA, CSP, CRP, dan Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak yang telah memberikan dukungan, arahan, serta pelayanan akademik sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran, ketelitian, dan dedikasi telah memberikan bimbingan, masukan, serta koreksi yang membangun selama proses penyusunan skripsi.
3. Kedua orang tua yang penulis cintai, yaitu Bapak Marsono dan almarhumah Ibu Barkah Medianah, yang selalu menjadi sumber kekuatan, motivasi, serta doa yang tiada henti bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Kakak penulis, yaitu Bernika Mardhiaswari Ryandini, yang memberikan semangat, menghibur, dan selalu ada untuk penulis.
5. Seluruh sahabat SMA penulis, Trigonometri, dan seluruh sahabat kuliah penulis, Minoritas Bersaudara atas dukungan kepada penulis selama proses perkuliahan sampai penyelesaian skripsi ini.

Jakarta, 9 Desember 2025



Berry Mardhianindro

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
HALAMAN PENGESAHAN.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viiiix
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori.....	16
2.1.1 Teori Agensi.....	16
2.1.2 Pajak.....	17
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	18
2.1.4 <i>Transfer Pricing</i>	19
2.1.5 Kepemilikan Asing.....	22
2.1.6 Intensitas Aset Tak Berwujud	24
2.1.7 Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan	25
2.1.8 Profitabilitas	26
2.2 Penelitian Sebelumnya	30

2.3	Model Penelitian	39
2.4	Pengembangan Hipotesis	40
2.4.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	40
2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak	41
2.4.3	Pengaruh Intensitas Aset Tak Berwujud Terhadap Penghindaran Pajak	43
2.4.4	Pengungkapan CSR Memperkuat Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	44
2.4.5	Pengungkapan CSR Memoderasi Memperkuat Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Nilai Penghindaran Pajak	45
2.4.6	Pengungkapan CSR Memperkuat Pengaruh Intensitas Aset Tak Berwujud Terhadap Penghindaran Pajak.....	46
 BAB III METODE PENELITIAN		48
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	48
3.1.1	Definisi Operasional Variabel.....	48
3.1.2	Pengkuran Variabel.....	50
3.2	Populasi dan Sampel	53
3.2.1	Populasi.....	53
3.2.2	Sampel.....	53
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.3.1	Jenis Data	54
3.3.2	Sumber Data.....	54
3.3.3	Pengumpulan Data	54
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	55
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	55
3.4.2	Regresi Data Panel	55
3.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	57
3.4.4	Uji Hipotesis	58
3.4.5	Model Regresi Data Panel.....	60
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		62
4.1	Hasil Penelitian	62
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	62

4.1.2	Deskripsi Data Penelitian.....	63
4.1.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	63
4.1.4	Regresi Data Panel.....	69
4.1.5	Uji Asumsi Klasik.....	74
4.1.6	Uji Hipotesis.....	77
4.1.7	Model Regresi Data Panel.....	79
4.2	Pembahasan.....	77
4.2.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	79
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak.....	81
4.2.3	Pengaruh Intensitas Aset Tak Berwujud Terhadap Penghindaran Pajak	82
4.2.4	Pengungkapan CSR Memoderasi Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	84
4.2.5	Pengungkapan CSR Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak.....	85
4.2.6	Pengungkapan CSR Memoderasi Pengaruh Intensitas Aset Tak Berwujud Terhadap Penghindaran Pajak.....	87
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		90
5.1	Simpulan.....	90
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	92
5.3	Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....		95
RIWAYAT HIDUP.....		107
LAMPIRAN.....		108

DAFTAR TABEL

Tabel.1 Matriks Penelitian Sebelumnya	35
Tabel.2 Kriteria Pengambilan Sampel	62
Tabel.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel.4 Hasil Uji Chow.....	69
Tabel.5 Hasil Lagrange Multiplier	69
Tabel.6 Hasil Uji Hausman	70
Tabel.7 Hasil Uji Normalitas	71
Tabel.8 Hasil Uji Multikolinearitas <i>Principal Component Analysis</i>	72
Tabel.9 Hasil Uji Autokorelasi	72
Tabel.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
Tabel.11 Hasil Uji Determinasi R <i>Square</i>	74
Tabel.12 Hasil Uji Statistik t.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Realisasi dan Target Penerimaan Pajak 2009-2021	2
Gambar 2. <i>Compared to other Asian and Pacific Economies, 2023</i>	7
Gambar 3. Model Penelitian	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Siap Olah Penelitian.....	105
Lampiran 2. Hasil Output Stata Versi 17	106