



**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN INTENSITAS PROMOSI
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

MUHAMMAD RIZKY RAMADHAN 2210112071

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**



**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN INTENSITAS PROMOSI
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

SKRIPSI

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

MUHAMMAD RIZKY RAMADHAN 2210112071

**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 : Muhammad Rizky Ramadhan

NIM : 2210112071

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 menvatakan,


METERAI
TEMPEL
GB691ANX152520217
(Muhammad Rizky Ramadhan)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Muhammad Rizky Ramadhan
NIM : 2210112071
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 dan Intensitas Promosi Terhadap Tax Avoidance

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,






METERAI
TEMPEL
KETERANGAN: 152520-221

Muhammad Rizky Ramadhan

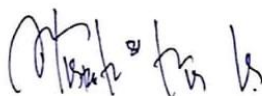
SKRIPSI

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN INTENSITAS PROMOSI
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

MUHAMMAD RIZKY RAMADHAN 2210112071

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 17 Desember 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermava S.E., M.M. Ak, CA
Ketua Penguji



Ekawati Jati Wibawaningsih, SA, M.Acc
Penguji I



Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE, MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 6 Januari 2026

ABSTRACT

The Influence of Transfer Pricing and Promotion Intensity On Tax Avoidance

By Muhammad Rizky Ramadhan

Abstract

This study employs a quantitative approach aimed at examining and analyzing the effect of transfer pricing and advertising intensity on tax avoidance. The research uses secondary data with a population consisting of consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period. A total of 44 companies with 155 observations were obtained through purposive sampling based on predetermined criteria. Hypothesis testing was conducted using panel data regression analysis with STATA version 17, applying significance levels of 5% and 10% (0.05 and 0.10). The results indicate that transfer pricing exhibits both negative significant and insignificant effects on tax avoidance, while advertising intensity shows both positive significant and insignificant effects on tax avoidance.

Keywords: *transfer pricing, promotion intensity, tax avoidance*

ABSTRAK

Pengaruh Transfer Pricing dan Intensitas Promosi terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Muhammad Rizky Ramadhan

Abstrak

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *transfer pricing* dan intensitas promosi terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan populasi berupa perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2024. Sebanyak 44 perusahaan dengan total 155 observasi didapatkan melalui metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang ditetapkan. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi data panel menggunakan *software* STATA versi 17 dengan tingkat signifikansi 5% dan 10% (0,05 dan 0,10). Hasil dari pengujian diperoleh terdapat pengaruh negatif signifikan dan tidak signifikan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*, terdapat pengaruh positif signifikan dan tidak signifikan intensitas promosi terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *transfer pricing*, intensitas promosi, *tax avoidance*

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



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, Rabu, tanggal 17 Desember 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas

Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Rizky Ramadhan

NIM : 2210112071

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Transfer Pricing Dan Intensitas Promosi Terhadap Tax Avoidance

Dinyatakan yang bersangkutan ~~Lulus~~ / ~~Tidak Lulus~~ / ~~Sidang Ulang~~*, dengan Nilai Rata-Rata ^{87,58}.....
dan Nilai HurufA....

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA	Ketua	
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, SA, M.Acc	Anggota I	
3	Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	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, 17 Desember 2025

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

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

PRAKATA

Puji syukur yang terdalam penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat mencapai titik akhir dalam perjalanan panjang menyelesaikan penulisan karya ilmiah ini. Penelitian ini dilakukan sejak bulan Juli sampai dengan bulan Desember 2025 dengan judul “Pengaruh *Transfer Pricing* dan Intensitas Promosi terhadap *Tax Avoidance*”, menjadi wujud nyata dari kerja keras, dedikasi dan doa yang tiada hentinya. Penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dekan FEB UPN “Veteran” Jakarta, Dr. Jubaedah, SE., MM.
2. Kaprodi S1 Akuntansi, Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak.
3. Dosen pembimbing, Bapak Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM.
4. Kedua orang tua penulis, Bapak Subhan Gofur dan Mama Juriah, dua orang yang sangat saya cintai, yang telah memberikan doa, dukungan, nasihat dan motivasi tanpa henti dalam setiap langkah penulis. Kerja keras, usaha dan doa mereka telah mengantarkan penulis sampai akhir perjalanan perkuliahan ini.
5. Abang penulis, Haikal Julianto yang senantiasa hadir dalam memberikan semangat dan dukungan agar tetap kuat. Perjuangan yang telah dilalui menjadi motivasi bagi penulis hingga terselesaikannya penelitian ini.
6. Sahabat baik penulis, *Minority*: Rio, Tony, Berry, Khahil, Alfi dan Byan yang telah hadir mengisi cerita selama perjalanan perkuliahan dari awal hingga akhir. Kehadiran mereka menjadi semangat bagi penulis dikala merasa lelah serta bantuan dan dukungan mereka membuat cerita perkuliahan ini menjadi berwarna.
7. Sahabat sekolah menengah penulis, Rico, Daffa, Jason, Willy, Anzily, Romi dan Gala yang telah menjadi rumah kedua bagi penulis dalam bercerita, bercanda dan tertawa bersama. Kehadiran mereka menambahkan semangat bagi penulis untuk berkembang.

8. Tim *Impact Hive*, Bang Daniel, Senny dan Ify selaku teman lomba yang telah menambah cerita penulis untuk terus berkembang dalam setiap kompetisi. Perjalanan yang tidak mudah telah dilalui bersama dengan membawa nama almamater menjadi juara.
9. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terima kasih yang mendalam. Dukungan dan doa yang diberikan menjadi pondasi semangat yang kokoh. Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas semua kebaikan mereka.

Sebagai penutup, penulis berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat dan berkontribusi positif bagi pihak yang terkait.

Jakarta, 17 Desember 2025

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'R' and 'M' followed by a series of vertical strokes and a final flourish.

Muhammad Rizky Ramadhan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Tax Avoidance	12
2.1.3 Transfer Pricing	15
2.1.4 Intensitas Promosi	16
2.1.5 Intensitas Aset Tetap	17

2.1.6 Intensitas Persediaan	18
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	18
2.3 Model Penelitian	40
2.4 Hipotesis	41
2.4.1 Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance.....	41
2.4.2 Pengaruh Intensitas Promosi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
3.1.1 Definisi Operasional	45
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	48
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	51
3.2.1 Populasi.....	51
3.2.2 Sampel.....	51
3.3 Teknik dan Pengumpulan Data	52
3.3.1 Jenis Data	52
3.3.2 Sumber Data.....	52
3.3.3 Pengumpulan Data	52
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	53
3.4.1 Teknik Analisis	53
3.4.2 Uji Hipotesis	56
3.5 Model Regresi Data Panel	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	59
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	60
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	60
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	60
4.3.2 Uji Normalitas.....	65
4.3.3 Uji Model Regresi Data Panel	66

4.3.4 Uji Asumsi Klasik.....	68
4.3.5 Uji Hipotesis	69
4.4 Pembahasan.....	77
4.4.1 <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	77
4.4.2 <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR)	81
4.4.3 <i>Book-Tax-Difference</i> (BTD)	84
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	88
5.1 Simpulan	88
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	89
5.3 Saran	89
DAFTAR PUSTAKA.....	91
RIWAYAT HIDUP	102
LAMPIRAN.....	104

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Target dan Realisasi Pajak Tahun 2020-2024.....	3
Tabel 2. Penelitian Sebelumnya.....	34
Tabel 3. Pemilihan Sampel	59
Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 5. Hasil Uji Normalitas	65
Tabel 6. Hasil Uji Chow.....	66
Tabel 7. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	67
Tabel 8. Hasil Uji Hausman	67
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas.....	68
Tabel 10. Hasil Adjusted R-Square.....	70
Tabel 11. Hasil Uji Parsial (Uji T) ETR	71
Tabel 12. Hasil Uji Parsial (Uji t) CETR	71
Tabel 13. Hasil Uji Parsial (Uji t) BTD	72
Tabel 14. Hasil Uji Regresi ETR	73
Tabel 15. Hasil Uji Regresi CETR.....	75
Tabel 16. Hasil Uji Regresi BTD	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	40
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	104
Lampiran 2. Data Sampel Penelitian.....	105
Lampiran 3. Hasil Output STATA 17.....	108