



**PENGARUH PEMANFAATAN *TAX HAVEN*, INTENSITAS ASET TAK
BERWUJUD, MEKANISME BONUS, *EFFECTIVE TAX RATE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP POTENSI *INCOME*
SHIFTING PERUSAHAAN LQ45 PERIODE 2020 – 2022**

Oleh:

Nama: Jennifer Angellina Wijaya

NIM: 35200227

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH PEMANFAATAN *TAX HAVEN*, INTENSITAS ASET TAK BERWUJUD, MEKANISME BONUS, *EFFECTIVE TAX RATE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP POTENSI *INCOME* *SHIFTING* PERUSAHAAN LQ45 PERIODE 2020 – 2022

Diajukan Oleh

Nama: Jennifer Angellina Wijaya

NIM: 35200227

Jakarta, 8 Maret 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E., A.k., M.Si., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Penutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Jennifer Angellina Wijaya / 35200227 / Pengaruh Pemanfaatan *Tax Haven*, Intensitas Aset Tak Berwujud, Mekanisme Bonus, *Effective Tax Rate*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Potensi *Income Shifting* Perusahaan LQ45 Periode 2020 – 2022 / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., A.k., M.Si., M.Ak.

Setiap aspek yang berkembang dalam kehidupan memperlihatkan adanya kecenderungan meningkatnya hubungan antar negara sehingga tidak ada lagi batas yang dikenal dengan istilah *The Borderless World*. Namun, hal ini dapat menimbulkan celah bagi wajib pajak di sebuah Negara untuk menghindari pajak melalui *income shifting*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah variabel pemanfaatan negara *Tax Haven*, intensitas aset tak berwujud, mekanisme bonus, *Effective Tax Rate*, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap potensi terjadinya *income shifting*.

Penelitian ini menggunakan teori Agensi dan Akuntansi Positif yang dimana setiap teori memiliki acuannya sendiri dalam menginterpretasikan suatu tindakan. Teori Agensi menggambarkan adanya perbedaan kepentingan antara *agent* dan *principal* sedangkan teori Akuntansi Positif berusaha menjelaskan dan memprediksi praktik Akuntansi sebuah perusahaan. Penelitian ini menggunakan variable dependen, yaitu *Income Shifting* yang diprosikan oleh *Transfer Pricing* dengan rumus *Related Parties Transaction*. Untuk variabel independen diantaranya pemanfaatan *Tax Haven*, intensitas aset tak berwujud, mekanisme bonus, *Effective Tax Rate* yang diukur dengan *Current ETR* (CuETR), serta ukuran perusahaan.

Dalam penelitian ini, objek yang diteliti adalah laporan keuangan sebanyak 10 perusahaan dari 45 perusahaan yang terindex LQ45 yang terdaftar di BEI periode 2020 - 2022. Teknik yang digunakan dalam pengambilan sampel adalah teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Pengujian yang dilakukan seperti uji pooling, analisis deskriptif, uji asumsi klasik. Kemudian, dilakukan uji regresi linear berganda dan uji hipotesis. Pengujian tersebut dilakukan menggunakan program SPSS 27.

Hasil penelitian ini diperoleh bahwa model regresi layak untuk digunakan dilihat dari nilai uji F sebesar 0,003. Hasil uji t memperlihatkan nilai signifikansi dari variabel pemanfaatan *Tax Haven* sebesar 0,0085 yang berarti variabel tersebut berpengaruh terhadap potensi *Income Shifting*. Variabel intensitas aset tak berwujud bernilai sebesar 0,4905 yang berarti variabel tersebut tidak berpengaruh terhadap potensi *Income Shifting*. Variabel mekanisme bonus bernilai sebesar 0,107 yang menandakan variabel ini tidak berpengaruh terhadap potensi *Income Shifting*. Variabel ETR bernilai sebesar 0,0065 yang berarti variabel tersebut berpengaruh terhadap potensi *Income Shifting*. Variabel ukuran perusahaan bernilai 0,007 yang berarti variabel tersebut mempengaruhi potensi *Income Shifting*.

Kesimpulan yang diperoleh dari penelitian ini, yaitu pemanfaatan *Tax Haven* berpengaruh terhadap potensi *income shifting*, intensitas aset tak berwujud tidak berpengaruh terhadap potensi *income shifting*, mekanisme bonus tidak berpengaruh terhadap potensi *income shifting*, ETR berpengaruh terhadap potensi *income shifting*, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap potensi *income shifting*.

Kata kunci: *Tax Haven*, ETR, *income shifting*.



ABSTRACT

Jennifer Angellina Wijaya / 35200227 / *The Effect of Tax Haven Utilization, Intangible Asset Intensity, Bonus Mechanism, Effective Tax Rate, and Company Size on the Income Shifting Potential of LQ45 Companies for the Period 2020 - 2022*/ Advisor: Amelia Sandra, S.E., A.k., M.Si., M.Ak.

Every aspect that develops in life shows an increasing trend of inter-country relations so that there are no more borders known as The Borderless World. However, this can create a gap for taxpayers in a country to avoid taxes through income shifting. This study aims to determine whether the variables of Tax Haven country utilization, intangible asset intensity, bonus mechanism, Effective Tax Rate, and company size have an influence on the potential for income shifting.

This study uses Agency theory and Positive Accounting where each theory has its own reference in interpreting an action. Agency theory describes the differences in interests between agents and principals while Positive Accounting theory seeks to explain and predict the accounting practices of a company. This research uses dependent variable, which is Income Shifting proxied by Transfer Pricing with Related Parties Transaction formula. The independent variables include Tax Haven utilization, intangible asset intensity, bonus mechanism, Effective Tax Rate measured by Current ETR (CuETR), and company size.

In this study, the object of this research is the financial statements of 10 companies from 45 companies indexed LQ45 listed on the IDX for the period 2020 - 2022. The technique used in sampling is non-probability sampling technique with purposive sampling method. The tests used such as pooling test, descriptive analysis, classical assumption test. Then, multiple linear regression tests and hypothesis testing were carried out. The test was carried out using the SPSS 27 program.

The results of this study obtained that the regression model is feasible to use seen from the F test value of 0.003. The t-test results show the significance value of the Tax Haven utilization variable is 0.0085, which means that the variable affects the potential of Income Shifting. Intangible asset intensity variable has a value of 0.4905, which means that the variable has no effect on the potential of income shifting. The bonus mechanism variable is equal to 0.107, which indicates that this variable has no effect on the potential for income shifting. The ETR variable is equal to 0.0065, which means that this variable affects the potential for income shifting. The company size variable is worth 0.007, which means that this variable affects the potential of Income Shifting.

The conclusion obtained from this research is that Tax Haven utilization affects the potential of income shifting, intangible asset intensity does not affect the potential of income shifting, bonus mechanism does not affect the potential of income shifting, ETR affects the potential of income shifting, and company size affects the potential of income shifting.

Keywords: Tax Haven, ETR, income shifting.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kebaikan dan anugerah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan karya akhir yang berjudul “Pengaruh Pemanfaatan *Tax Haven*, Intensitas Aset Tak Berwujud, Mekanisme Bonus, *Effective Tax Rate*, Ukuran Perusahaan Terhadap Potensi *Income Shifting* Perusahaan LQ45 Periode 2020-2022”. Karya akhir ini menjadi wadah bagi peneliti untuk mengimplementasikan dan mengaplikasikan ilmu – ilmu yang diperoleh selama melaksanakan perkuliahan. Peneliti menyadari bahwa penyusunan penelitian ini tidak akan bias sampai di titik ini tanpa bimbingan, nasihat, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kasih kepada berbagai pihak yang sangat berjasa dalam penyelesaian penelitian ini. Pihak – pihak yang terkait diantaranya sebagai berikut:

1. Orang tua peneliti yang telah memberikan dukungan baik dalam bentuk materi dan juga doa.
2. Ibu Amelia Sandra, S.E., A.k., M.Si., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing serta memberikan saran yang baik untuk peneliti dalam melaksanakan penelitian dari awal hingga penelitian ini selesai.
3. Para dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan dan memberikan ilmunya selama masa – masa perkuliahan.
4. Teman – teman penulis, khususnya Chintia Andriani, Clarissa Divanya Saputra, Cynthia Agatha, Syifa Alvernia J.R, Silviana Wuga, Catherine Valencia, Revita Yani, dan teman – teman lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu peneliti dalam penyusunan karya akhir. Kemudian kepada alumnus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie angkatan 2019 dan KAF, Alicia



Clevinda yang telah mengajari dan memberikan masukan selama penyusunan karya akhir ini.

5. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah berjasa membantu peneliti dalam proses penyusunan hingga karya akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.

Karya akhir ini memang masih jauh dari kata sempurna dikarenakan masih terdapat keterbatasan selama proses penyusunannya. Semoga karya akhir ini dapat memberikan manfaat bagi peneliti selanjutnya dan bagi yang membacanya.

Jakarta, 8 Maret 2024

Peneliti

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	11
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	12
F. Tujuan Penelitian.....	12
G. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
A. Landasan Teoritis	14
B. Penelitian Terdahulu.....	26
C. Kerangka Pemikiran	33
D. Hipotesis	40
BAB III METODE PENELITIAN	42
A. Obyek Penelitian	42
B. Desain Penelitian	42
C. Variabel Penelitian	45
D. Teknik Pengumpulan Data	48
E. Teknik Pengambilan Sampel	49
F. Teknik Analisis Data	50
BAB IV HASIL ANALISIS dan PEMBAHASAN	60
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	60
B. Analisis Deskriptif.....	61



C. Hasil Penelitian.....	64
D. Pembahasan	73
BAB V. SIMPULAN dan SARAN	81
A. Kesimpulan.....	81
B. Saran	81
DAFTAR PUSTAKA.....	83
LAMPIRAN	90

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Daftar Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1	Operasional Variabel	48
Tabel 3.2	Kualifikasi Pengujian	50
Tabel 4.1	Analisis Deskriptif	61
Tabel 4.2	Hasil Uji Pooling	64
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Normalitas	65
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Multikolinearitas	66
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Autokorelasi	67
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	68
Tabel 4.7	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	69
Tabel 4.8	Hasil Uji F	70
Tabel 4.9	Hasil Uji T	71
Tabel 4.10	Uji Koefisien Determinasi	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	40
-------------------------------------	----

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan Terindex LQ45	90
Lampiran 2	Data Variabel Keseluruhan	91
Lampiran 3	Data Variabel Pemanfaatan <i>Tax Haven</i>	93
Lampiran 4	Data Variabel Aset Tak Berwujud	95
Lampiran 5	Data Variabel Mekanisme Bonus	96
Lampiran 6	Data Variabel <i>Effective Tax Rate</i>	97
Lampiran 7	Data Variabel Ukuran Perusahaan	98
Lampiran 8	Data Variabel RPT	99
Lampiran 9	Hasil Pengujian dengan SPSS	100

© Hapti milia IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.