



PENGARUH INSENTIF *INCOME SHIFTING* TERHADAP *TAX RISK*

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Vinna Ayu Agustine

21102023

UNIVERSITAS TRILOGI
Program Studi Akuntansi S1
Jakarta
2025



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Vinna Ayu Agustine
NIM	:	21102023
Jenjang Pendidikan	:	Strata-1
Program Studi	:	Akuntansi
Judul	:	Pengaruh Insentif <i>Income Shifting</i> Terhadap <i>Tax Risk</i>
Tanggal Sidang	:	06 Februari 2025

Disetujui Oleh:

(Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M.S.Ak.)

Dosen Pembimbing

Disahkan Oleh:

(Dr. Atv Herawati)

Dekan Fakultas

Ekonomi, Bisnis Dan Humaniora

Diketahui Oleh:

(Sri Opti, SE.Ak., MM., CA.,)

CertIPSAS)

Ketua Program Studi Akuntansi



LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI/TUGAS AKHIR

Pada hari, Kamis, 06 Februari 2025 telah diselenggarakan Ujian Sidang Tugas Akhir dengan topik penelitian: “Pengaruh Insentif Income Shifting terhadap Tax Risk” untuk memenuhi sebagai prasyarat akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Trilogi, bagi mahasiswa:

Nama : Vinna Ayu Agustine
NIM : 21102023
Program Studi : Akuntansi

telah dinyatakan **LULUS** oleh Dewan Penguji yang terdiri dari:

<u>Nama</u>	<u>Status</u>	<u>Tanda tangan</u>
1. Sri Opti, SE.Ak., MM., CA., CertIPSAS	- Ketua Sidang	 
2. Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M.S.Ak.	- Dosen Pembimbing	 



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya, yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan bahwa tugas akhir yang saya serahkan untuk maju ujian sidang adalah murni hasil karya saya sendiri, bukan merupakan hasil plagiarsime (penjiplakan).

Apabila pada saat ujian sidang, diketahui dan terbukti bahwa tugas akhir ini merupakan hasil plagiarisme (penjiplakan) baik sebagian atau seluruh isi tugas akhir saya, maka Universitas Trilogi mempunyai hak dan wewenang untuk membatalkan isi dari tugas akhir yang telah saya (sebagai peneliti) tulis dan saya bersedia menerima sanksi *Drop Out* atau tidak dapat melanjutkan studi dari Universitas Trilogi.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan sadar tanpa adanya campur tangan ataupun tekanan dari pihak manapun juga.

Jakarta, 14 Februari 2025

Yang Menyatakan,



(Vinna Ayu Agustine)

NIM : 21102023

ABSTRAK

Tax risk (risiko pajak) adalah risiko yang timbul akibat adanya ketidakpastian jumlah pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan ke negara karena melakukan praktik penghindaran pajak. Praktik tersebut dilakukan perusahaan melalui insentif *income shifting*. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menguji apakah variabel insentif *income shifting* yang terdiri dari *multinationality*, *transfer pricing aggressiveness*, *thin capitalization*, dan *intangible assets* mempengaruhi risiko pajak perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* (sampel dan kriteria) dan terkumpul 97 sampel. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diambil dari www.idx.co.id. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *multinationality* berpengaruh positif dan signifikan, *transfer pricing aggressiveness* tidak berpengaruh signifikan, *thin capitalization* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax risk*, dan *intangible assets* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax risk*.

Kata Kunci: *Intangible Assets, Multinationality, Tax Risk, Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggressiveness.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan yang Maha Esa Allah SWT., atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Shalawat serta salam tak lupa pula penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW., keluarga, para sahabat dan pengikut beliau yang masih setia mengikuti dan mengamalkan ajarannya hingga saat ini. Skripsi yang berjudul **“PENGARUH INSENTIF *INCOME SHIFTING* TERHADAP *TAX RISK*”**, ditulis untuk memenuhi salah satu syarat guna menyelesaikan pendidikan Program Strata 1 (S1) pada program studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis dan Humaniora Universitas Trilogi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini perkenankan penulis untuk mengucapkan terima kasih atas bantuan dan bimbingan berbagai pihak dalam menyelesaikan skripsi ini, yaitu:

1. Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis diberi kesehatan dan kelancaran dalam penulisan skripsi ini.
2. Mama, Ayah, Kaita, Kaila, dan Awa, yang telah memberikan doa, kasih sayang, motivasi, serta bantuan moril maupun materiil kepada penulis, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
3. Ibu Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M.S.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan memberikan tambahan ilmu dan solusi atas permasalahan dan kesulitan pada penulisan skripsi ini.
4. Ibu Sri Opti, SE.Ak., M.M., CA., CertIPSAS. selaku dosen penguji skripsi dan Kepala Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Prof. Dr. Pramono Hari Adi, MS., selaku Rektor Universitas Trilogi.
6. Ibu Dr. Aty Herawati, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Bisnis, dan Humaniora Universitas Trilogi.
7. Ibu Ludwina Harahap, selaku dosen pembimbing akademik.
8. Seluruh Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu yang tidak terbatas selama kuliah di Universitas Trilogi.
9. Seluruh Staf Perpustakaan dan Staf Karyawan Universitas Trilogi yang telah membantu dalam kelancaran proses penyusunan skripsi ini.
10. Hani, Nilza, Selin, Indah, dan Nisa, selaku sahabat-sahabat penulis yang selalu mendukung

penyelesaian skripsi ini.

11. Aditya Fadillah Azka, yang tidak kalah penting kehadirannya, selalu menemani, memberikan dukungan, dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Kak Manda, selaku teman seperbimbingan yang telah menemani dan memberikan masukan atas penulisan skripsi.
13. Kirana dan Shelli, selaku sahabat penulis yang selalu mendukung dan memberi masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
14. Hana, Nadia dan Syska, selaku sahabat penulis yang senantiasa menemani penulis dari SMP dan memberikan semangat dalam penyusunan skripsi.
15. Tim Biro Inovasi dan Kewirausahaan Universitas Trilogi, yang telah memberikan kesempatan dan pengalaman kepada penulis untuk ikut tergabung dalam *project* saat di perkuliahan.
16. Teman-teman Generasi Baru Indonesia (GenBI Jakarta) khususnya GenBI Trilogi yang telah memberikan kesan atas ilmu dan pengalaman yang berharga.
17. Teman-teman mahasiswa Angkatan 2021 yang telah memberikan dukungan dan semangat serta motivasi dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
18. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, namun telah memberi bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik maupun saran yang membangun demi penyempurnaan pengetahuan dan pengalaman di masa depan. Penulis berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca

Jakarta, 07 Februari 2025

Vinna Ayu Agustine