

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN *ASSETS MIX*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
TERDAFTAR *JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII) 70***

**HERLINDA RIZKI INDONESIA
1706618031**



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2023**

***THE EFFECT OF THIN CAPITALIZATION AND ASSETS MIX
AGAINST TAX AVOIDANCE IN COMPANIES REGISTERED
JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII) 70***

**HERLINDA RIZKI INDONESIA
1706618031**



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

***This Thesis Complied as One of The Requirement For Obtaining a Bachelor
Degree of Accounting in Faculty of Economics State University of Jakarta***

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

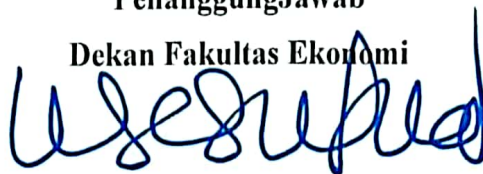
2023

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI





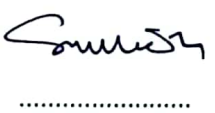
PenanggungJawab

Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M. Si., Ph.D

NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Unggul Purwohedi, SE., M.Si., PhD., CMA NIP. 197908142006041002 (Ketua Sidang)		8/1/2024
2	Gentiga Muhammad Zairin, SE., M.Ak., CA., CPSAK NIP. 199305162022031009 (Penguji Ahli 1)		15/1/2024
3	Diah Armeliza, SE., M.Ak NIP. 197904292005012001 (Penguji Ahli 2)		15/1/2024
4	Nuramalia Hasanah, SE., M.Ak NIP. 197706172008122001 (Pembimbing 1)		15/1/2024
5	Prof. Rd. Tuty Sariwulan, M.Si NIP. 195807221986032001 (Pembimbing 2)		15/1/2024

Nama : Herlinda Rizki Indonesiyyin

No. Registrasi : 1706618031

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus : 29/1/2024

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Herlinda Rizki Indonesiyin
Tempat, Tanggal Lahir : Kediri, 07 Desember 1999
Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi
Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan benar hasil karya sendiri dan bukan merupakan plagiat atau saduran dari karya tulis orang lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal atau jenis *paper* lainnya yang dapat dipublikasikan secara umum.
3. Apabila di kemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi apapun sesuai dengan norma atau aturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Demikian surat ini sara buat dengan sebenarnya, untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 31 Januari 2024



Herlinda Rizki Indonesiyin

NIM. 1706618031

ABSTRAK

Herlinda Rizki Indonesiyin. Pengaruh *Thin Capitalization* dan *Assets Mix* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Terdaftar *Jakarta Islamic Indeks* (JII) 70. Universitas Negeri Jakarta 2023.

Tujuan dalam penelitian ini adalah menguji dan menganalisis pengaruh *thin capitalization* dan *assets mix* terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan yang terdaftar *Jakarta Islamic Indeks* (JII) selama periode 2020 hingga 2022. Teknik *purposive sampling* digunakan sebagai teknik pengambilan sampel dengan total seluruh sampel sebanyak 126 data sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan *software Eviews 12 Student Version*.

Penelitian ini memperoleh hasil sebagai berikut: (a) *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak; (b) *capital intensity* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak; (c) *inventory intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *thin capitalization, assets mix, capital intensity, inventory intensity*

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
Memartabatkan Bangsa

ABSTRACT

Herlinda Rizki Indonesiyin. *The Effect of Thin Capitalization and Assets Mix Against Tax Avoidance In Companies Registered Jakarta Islamic Index (JII) 70. State University of Jakarta 2023.*

The purpose of this research is to examine and analyze the effect of capitalization and assets mix on tax avoidance. This study uses secondary data in the form of annual reports of companies listed on the Jakarta Islamic Index (JII) for the period 2020 to 2022. A purposive sampling technique is used as a sampling technique with a total of 126 sample data. The analytical method used is data panel regression analysis using Eviews 12 Student Version software.

This study obtains the following results: (a) thin capitalization does not affect tax evasion; (b) capital intensity has a positive effect on tax avoidance; (c) inventory intensity does not affect tax avoidance.

Keywords: *thin capitalization, assets mix, capital intensity, inventory intensity*

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT, yang mana telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penyusunan skripsi diselesaikan guna memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan pada peneliti dalam proses penyusunan penulisan skripsi ini. Untuk itu, peneliti mengucapkan terima kasih atas bimbingan dan dukungan kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan doa, dan dukungan kepada peneliti baik secara moril maupun materil.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si, AK, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mendukung peneliti dalam proses penyusunan penulisan skripsi.
5. Prof. Dr. Rd. Tuty Sariwulan, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mendukung peneliti dalam proses penyusunan penulisan skripsi.
6. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi FE UNJ yang telah memberikan banyak ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan.
7. Fikri Mubarak dan Dinda Mulyani yang selalu kebersamai, memotivasi, tempat berkeluh kesah dan membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi.

8. Seluruh teman dari S1 Akuntansi 2018 yang menjadi tempat bertukar pikiran selama perkuliahan.
9. Seluruh penghuni Griya Mahasiswa Nurul Majid yang senantiasa mendoakan, membantu dan memberikan dukungan pada peneliti untuk menyelesaikan studi.
10. Seluruh pihak yang turut memberi dukungan serta mendoakan peneliti agar dapat menyelesaikan studi.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan yang dimiliki. Oleh karena itu, peneliti menerima segala kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki penyusunan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat menambah pengetahuan dan wawasan untuk banyak pihak.

Jakarta, 01 Desember 2023

Herlinda Rizki Indonesiyyin