

PENGARUH NILAI *ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE* (ESG), PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Asdya Linka Desfiva

40011421650264

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Asdya Linka Desfiva
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650264
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Nilai *Environmental Social Governance* (ESG), Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)

Semarang, 25 Juli 2025
Dosen Pembimbing,



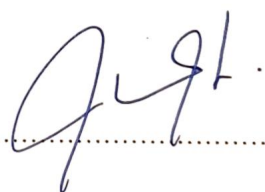
Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak
NIP. 199209302020122017

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Asdya Linka Desfiva
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650264
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Nilai *Environmental Social Governance* (ESG), Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juli 2025

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. (..........)

2. Apri Dwi Astuti, M.Si. (..........)

3. Ibnu Muttaqin, S.Pd., M.Si. (..........)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Asdya Linka Desfiva, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Nilai *Environmental Social Governance* (ESG), Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (SI Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 25 Juli 2025
Yang membuat pernyataan,



Asdya Linka Desfiva

NIM. 40011421650264

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai Pengaruh Nilai *Environmental Social Governance* (ESG), Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Praktik Penghindaran Pajak. Untuk variabel independen, nilai ESG pada penelitian ini diukur dengan *ESG Disclosure* setiap perusahaan yang diterbitkan oleh *Bloomberg*, profitabilitas pada penelitian ini diukur menggunakan rasio *Return on Assets* (ROA), pertumbuhan penjualan pada penelitian ini diukur dengan rasio *Sales Growth* (SG) dan variabel dependen yaitu penghindaran pajak diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah seluruh Perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2021-2023, dengan menggunakan *purposive sampling* mendapatkan 20 perusahaan sebagai sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang berasal dari situs web resmi BEI dan *database Bloomberg*. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan SPSS versi 26. Hasil dari pengujian menunjukkan profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan nilai ESG dan pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, ESG, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan.

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the influence of Environmental Social Governance (ESG) values, profitability, and sales growth on tax avoidance practices. For the independent variables, ESG values in this study are measured using ESG Disclosure data published by Bloomberg for each company, profitability is measured using the Return on Assets (ROA) ratio, sales growth is measured using the ratio of current year sales growth to the previous year (SG), and the dependent variable tax avoidance is measured using the Effective Tax Rate (ETR). The population used in this study consists of all consumer non-cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021-2023. Using purposive sampling, 20 companies were selected as the research sample. This study utilizes secondary data in the form of financial statements obtained from the official IDX website, and the Bloomberg database. Hypothesis testing in this study uses multiple linear regression analysis with the assistance of SPSS version 26. The results of the testing indicate that profitability has a significant positive effect on tax avoidance, while ESG values and sales growth do not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, ESG, Profitability, Sales Growth.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas Rahmat-Nya yang melimpah, dan segala petunjuk-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“Pengaruh Nilai *Environmental Social Governance* (ESG), Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)”**. Penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari pemenuhan tugas akhir dalam menyelesaikan Pendidikan program studi akuntansi perpajakan di Universitas Diponegoro.

Dalam menjalankan studi dan penyusunan Tugas Akhir ini, penulis banyak mendapat bantuan, dorongan, serta dukungan berbagai pihak yang telah berkontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan yang Maha Esa atas kasih dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan baik.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi.
4. Dr. Edy Raharja, S.E., M.Si selaku Ketua Departemen Bisnis dan Keuangan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Apip, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.

6. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dengan sabar, memberi arahan dan segala masukan kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir.
7. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. selaku Dosen Wali yang memberikan dukungan dan arahan akademik selama masa studi penulis di Universitas Diponegoro.
8. Seluruh Dosen Universitas Diponegoro yang tidak bisa dituliskan satu persatu dan telah menyalurkan segala ilmu akademik serta moral baik untuk menjadi bekal masa depan penulis.
9. Piarto Budi dan Almh. Fitri Arifah Laili Yuni Fani selaku orang tua tercinta penulis yang selalu mendukung penulis melalui Doa, kasih sayang, diskusi, dan fasilitas yang tercukupi serta menjadi alasan penulis untuk selalu siap dalam menjalani hidup dan memiliki target untuk membanggakan melalui berbagai hal baik.
10. Athria Visha Naura dan Arinda Sadhity Shenya yang selalu penulis sayangi, saudara kandung penulis yang selalu menemani penulis dalam berbagai keadaan, menjadi motivasi, pendukung dan penyemangat tetap bagi penulis.
11. Keluarga besar Bani Darmanto Hanifah yang selalu menjadi penyemangat penulis dan tempat penulis pulang saat membutuhkan ketenangan, hiburan serta pelukan hangat selama menyelesaikan tugas akhir.
12. Keluarga besar Moelyatan yang turut mendoakan kelancaran perjalanan penulis selama studi.

13. Teman teman berubah grup penulis yaitu Khyra, Maisyah, Davinta, dan Diva yang selalu membantu penulis dalam hal akademik, sosial, maupun personal selama penulis menjalani kehidupan sebagai mahasiswi di Universitas Diponegoro dan menjadi pendorong bagi penulis untuk menyelesaikan tugas terakhir sampai menduduki kursi wisuda pada periode yang sama.
14. MH grup yaitu Ferly, Bimo, Tities, Rayhan, dan Isnan, teman-teman penulis yang cukup menghibur dan membantu lebih mengenal lingkungan semarang selama masa studi penulis.
15. Reza, Fara, Tya, Niki, Rachma udud kesayangan penulis yang menjadi bagian dalam perjalanan penulis saat studi dan tempat penulis mendapatkan banyak pencerahan untuk hidup.
16. Amelia, Resti, Amara, Juan, Hanif yaitu teman KKN dan teman - teman GUM penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang menyenangkan dan sangat berperan dalam memberikan pengalaman baik bagi penulis saat berproses pada dunia perkuliahan ini.
17. Ahimsa Dhiya Kamilia, Adhista Ferly Mutiara, dan seluruh penyelenggara *event* teuraebang selaku *treasuremaker* yang hadir menemani penulis saat membutuhkan pengalihan dan hiburan agar tetap sehat saat berproses di masa studi dan saat menyusun tugas akhir ini.
18. *Treasure* perkumpulan manusia unik dan berbakat yang sangat membantu penulis memiliki *mood* yang baik, menjadi motivasi penulis untuk terus

berkembang dan mencoba berbagai hal, serta berperan sebagai penghibur tetap penulis dari awal masuk kuliah hingga selesai.

19. Seluruh teman-teman program studi Akuntansi Perpajakan Angkatan 2021 dengan tujuan yang sama dan menjadi bagian dari perjalanan penulis selama 4 tahun berproses di masa perkuliahan.

20. Semua pihak secara sadar dan tidak sadar yang tidak bisa dituliskan satu persatu telah terlibat dalam membantu menyelesaikan tugas akhir penulis.

21. Khusus untuk diri saya sendiri yang sudah melewati fase pembelajaran dalam bidang ini, mengambil banyak kesempatan yang datang, dan menyelesaikan tugas akhir secara sehat.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di kemudian hari. Semoga tugas akhir ini bermanfaat dan dapat digunakan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Semarang, 25 Juli 2025



Asdya Linka Desfiva

NIM. 40011421650264

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian	12
1.4 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	16
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	17
2.1.4 <i>Environmental Social Governance</i> (ESG).....	18
2.1.5 Profitabilitas (<i>Profitability</i>)	19
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>).....	19
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Perumusan Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Nilai ESG terhadap Praktik Penghindaran Pajak.	27
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Praktik Penghindaran Pajak.	28
2.4.3 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Praktik Penghindaran Pajak.	29
BAB III METODE PENELITIAN	31

3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	31
3.1.1	Variabel Dependen	31
3.1.2	Variabel Independen.....	32
3.2	Populasi dan Sampel	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	36
3.4	Metode Pengumpulan Data	36
3.5	Metode Analisis Data	37
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2	Analisis Regresi Linear Berganda	37
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	44
4.2	Analisis Data	45
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.2.2	Analisis Regresi Linear Berganda	48
4.3	Interpretasi Hasil	62
4.3.1	Pengaruh Nilai Environmental Social Governance (ESG) terhadap Penghindaran Pajak	63
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Penghindaran Pajak.....	64
4.3.3	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan (SG) terhadap Penghindaran Pajak	66
BAB V	PENUTUP	68
5.1	Kesimpulan.....	68
5.2	Keterbatasan	69
5.3	Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA		71
DAFTAR LAMPIRAN		75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1	Grafik Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot	51
Gambar 4.2	Grafik Hasil Uji Normalitas dengan Histogram.....	52
Gambar 4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Scatterplot</i>)	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1	Operasional Variabel	34
Tabel 4.1	Perolehan Sampel Studi.....	45
Tabel 4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> sebelum transformasi data	49
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> setelah transformasi data.....	50
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	55
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson (DW)</i>	56
Tabel 4.8	Uji Regresi Linear Berganda	57
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik F	59
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik t	60
Tabel 4.12	Ringkasan Uji Hasil Penelitian	62