

**PENGARUH *CARBON RISK, PROFITABILITY,*
LEVERAGE, FIRM SIZE TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE DENGAN *ESG DISCLOSURE SCORE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di
BEI Periode 2022-2024)**



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:

Andre Fauzi Hilali

40011422650342

PROGRAM DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Andre Fauzi Hilali
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650342
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Carbon Risk, Profitability, Leverage, Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *ESG Disclosure Score* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2022 – 2024)

Semarang, 03 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Naila Hanum, S.E., M.Acc.
NPPU. H.7.199408272022102001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Andre Fauzi Hilali

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650342

Fakultas : Sekolah Vokasi


Program Studi : D IV Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Carbon Risk, Profitability, Leverage, Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan ESG *Disclosure Score* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2022 – 2024)

Telah lulus ujian pada tanggal 24 JUNI 2026

Tim Penguji:

1. Naila Hanum, S.E., M.Acc.

(..........)

2. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc.

(..........)

3. I'ana Umma, S.Pd., M.Ak.

(..........)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Andre Fauzi Hilali, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh *Carbon Risk, Profitability, Leverage, Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *ESG Disclosure Score* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2022 – 2024)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 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 tugas akhir/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, 03 Mei 2026

Yang Membuat Pernyataan

Andre Fauzi Hilali
NIM. 40011422650342

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Carbon Risk*, *Profitability*, *Leverage*, dan *Firm Size* terhadap *Tax Avoidance* yang diproksikan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR), serta menguji peran *ESG Disclosure Score* sebagai variabel moderasi pada perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Bloomberg Terminal dan laporan tahunan perusahaan. Sampel penelitian terdiri dari 80 perusahaan non-keuangan yang memenuhi kriteria purposive sampling sehingga menghasilkan 240 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan perangkat lunak STATA 19 dengan metode regresi data panel melalui model *Fixed effect* dan *robust standard error*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Carbon Risk* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, yang mengindikasikan bahwa perusahaan dengan risiko karbon yang lebih tinggi cenderung mengurangi praktik penghindaran pajak. *Profitability* dan *Firm Size* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Selain itu, *ESG Disclosure Score* tidak mampu memoderasi pengaruh *Carbon Risk* dan *Firm Size* terhadap *Tax Avoidance*, namun mampu memperlemah hubungan *Profitability* dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* secara signifikan. Temuan ini menunjukkan bahwa transparansi ESG lebih efektif dalam memengaruhi keputusan perpajakan yang berkaitan dengan kinerja keuangan dan struktur pendanaan perusahaan dibandingkan dengan faktor risiko karbon maupun ukuran perusahaan. Dengan demikian, penelitian ini memberikan kontribusi empiris mengenai peran *ESG Disclosure Score* dalam menjelaskan variasi perilaku penghindaran pajak pada perusahaan non-keuangan di Indonesia.

Kata Kunci: *Carbon Risk*, *Profitability*, *Leverage*, *Firm Size*, *ESG Disclosure Score*, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Carbon Risk, Profitability, Leverage, and Firm Size on Tax Avoidance, proxied by the Effective Tax Rate (ETR), as well as to investigate the moderating role of the ESG Disclosure Score in non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. This study employed a quantitative approach using secondary data obtained from the Bloomberg Terminal and companies' annual reports. The research sample consisted of 80 non-financial companies selected through purposive sampling, resulting in 240 firm-year observations. The data were analyzed using STATA 19 software through panel data regression with the Fixed effect Model and robust standard errors. The findings indicate that Carbon Risk has a significant negative effect on Tax Avoidance, suggesting that companies with higher carbon risk tend to engage in lower levels of tax avoidance. Profitability and Firm Size have a significant positive effect on Tax Avoidance, while Leverage has no significant effect on Tax Avoidance. Furthermore, the ESG Disclosure Score does not moderate the relationship between Carbon Risk and Firm Size and Tax Avoidance. However, it significantly weakens the relationship between Profitability and Leverage and Tax Avoidance. These findings suggest that ESG transparency is more effective in influencing tax-related decisions associated with firms' financial performance and capital structure than those related to carbon risk or firm size. Therefore, this study provides empirical evidence regarding the role of the ESG Disclosure Score in explaining variations in tax avoidance behavior among non-financial companies in Indonesia.

Keywords: *Carbon Risk, Profitability, Leverage, Firm Size, ESG Disclosure Score, Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Yang Maha Esa atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik, berjudul “Pengaruh *Carbon Risk, Profitability, Leverage, Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *ESG Disclosure Score* Sebagai Variabel Moderasi”. Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Sarjana Terapan di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Dalam proses penyusunan laporan ini, penulis menerima bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas berkah dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
3. Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Apip S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi universitas Diponegoro.
5. Naila Hanum, S.E., M.Acc. selaku Dosen Pembimbing Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Kedua Orang Tua, Adik, Saudara – saudari Praktikan yang selalu memberikan semangat dan motivasi sehingga Praktikan dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar dan tepat waktu.

7. Kepada Bapak dan Ibu Kost Amole yang selalu memberikan kebaikan selama Praktikan tinggal merantau di Semarang sehingga Praktikan dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar dan tepat waktu.
8. Kepada kekasih, Aurora Samra Rizkia yang selalu memberikan semangat dan motivasi sehingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar dan tepat waktu.
9. Kepada teman teman Pandawa Sendy, Agung, Nabil, Gayuh, Ammar, Azril yang selalu memberikan semangat dan motivasi sehingga Praktikan dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar dan tepat waktu.
10. Kepada teman teman kelas H Reno, Bagus, Dida, Dimas, Gerry, Verry, Adi, Mayang, Kezia, Zhifa, Imel, Muti yang selalu memberikan semangat dan motivasi sehingga Praktikan dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar dan tepat waktu.
11. Kepada teman teman Kost Amole, Qiqi, Isni, Mas Dallas, Supraboy yang selalu memberikan kebaikan selama Praktikan tinggal merantau di Semarang sehingga Praktikan dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar dan tepat waktu.
12. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang selalu penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

Praktikan menyadari bahwa dalam penyusunan laporan ini masih terdapat berbagai kekurangan. Oleh karena itu, praktikan mengharapkan kritik dan saran yang membangun dalam usaha perbaikan dimasa mendatang. Terima kasih.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	10
1.3.1 Tujuan Penelitian	10
1.3.2 Kegunaan Penelitian	11
1.4 Sistematika Penulisan	13
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	18
2.1.3 <i>Carbon Risk</i> (Risiko Karbon)	19
2.1.4 <i>Profitability</i> (Profitabilitas).....	21
2.1.5 <i>Leverage</i>	22
2.1.6 <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan)	23
2.1.7 <i>ESG Disclosure Score</i>	24
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Konseptual	30
2.4 Hipotesis	32
2.4.1 Pengaruh Risiko Karbon (<i>Carbon Risk</i>) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Praktik Penghindaran Pajak	33
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36

2.4.5 Moderasi ESG pada Pengaruh Risiko Karbon terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.4.6 Moderasi ESG pada Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2.4.7 Moderasi ESG pada Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.4.8 Moderasi ESG pada Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Populasi dan Sampel.....	43
3.1.1 Populasi.....	43
3.1.2 Sampel.....	43
3.2 Definisi Operasional Variabel	44
3.2.1 Variabel Dependen	44
3.2.2 Variabel Independen.....	45
3.2.3 Variabel Moderasi	48
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	48
3.4 Teknik Pengumpulan Data	49
3.5 Teknik Analisis Data	50
3.5.1 Statistika Deskriptif.....	50
3.5.2 Penentuan Model Estimasi Data Panel	51
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	52
3.5.4 Analisis Regresi dan Pengujian Hipotesis.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1 Gambaran Umum.....	55
4.2 Statistika Deskriptif	57
4.3 Hasil dan Analisis Data.....	62
4.3.1 Pengujian Pemilihan Model Regresi Data Panel	62
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	66
4.3.3 Hasil Regresi dan Pembahasan	71
4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan	77
4.4.1 Pengaruh <i>Carbon Risk</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
4.4.4 Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.4.5 Moderasi ESG pada Pengaruh <i>Carbon Risk</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
4.4.6 Moderasi ESG pada Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	84
4.4.7 Moderasi ESG pada Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	86

4.4.8 Moderasi ESG pada Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88
BAB V PENUTUP	90
5.1 Kesimpulan	90
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	91
5.2.1 Keterbatasan.....	91
5.2.2 Saran	93
5.3 Implikasi	95
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Kriteria Sampel	56
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	57
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Lagrange Multiplier (Breusch-Pagan)	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	69
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heterokedastisitas	70
Tabel 4. 9 Hasil Regresi Data Panel (<i>Fixed effect</i> , Robust)	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Eliminasi	102
Lampiran 2 Tabel Tabulasi	104
Lampiran 3 Statistik Deskriptif.....	107
Lampiran 4 Uji Chow.....	108
Lampiran 5 Uji Lagrange Multiplier (Breusch-Pagan).....	108
Lampiran 6 Tabel Uji hausman	109
Lampiran 7 Uji Multikolinearitas.....	109
Lampiran 8 Uji Autokorelasi.....	109
Lampiran 9 Uji Heterokedastisitas.....	110
Lampiran 10 Regresi Data Panel FE, Robust	110