

**PENGARUH BIAYA LINGKUNGAN DAN
PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DAN
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2021-2024**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Nadine Maheswari Indira Singgih

40011422650302

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Nadine Maheswari Indira Singgih

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650302

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Biaya Lingkungan dan Pengungkapan
Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak pada
Perusahaan Pertambangan dan Energi yang
Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024.

Semarang, 26 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Muchamad Syafrudin, M.Si.,Akt.

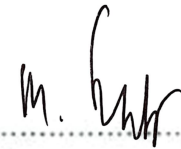

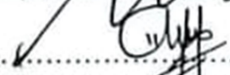
NIP. 196204161988031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nadine Maheswari Indira Singgih
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650302
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Biaya Lingkungan dan Pengungkapan Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan dan Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024.

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2026

Tim Penguji

1. Prot. Dr. Muchamad Syofusnani, SIAF (.....) 
2. Drs. Dul Muid, M.Si. Aket (.....) 
3. Apri Dwi Astuti, M.Si (.....) 

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Nadine Maheswari Indira Singgih, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **"Pengaruh Biaya Lingkungan dan Pengungkapan Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan dan Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024"** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir 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 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, 26 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Nadine Maheswari Indira Singgih

NIM. 40011422650302

ABSTRAK

Peningkatan alokasi biaya lingkungan dan pengungkapan lingkungan yang dilakukan perusahaan diduga mengindikasikan peningkatan aktivitas penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh biaya lingkungan dan pengungkapan lingkungan terhadap penghindaran pajak. Strategi perusahaan dalam mengatasi kecemasan publik terkait aktivitas penghindaran pajak yang berkaitan dengan teori legitimasi dan teori manajemen risiko juga menjadi tujuan dari penelitian ini. Sampel penelitian terdiri atas perusahaan sektor pertambangan dan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Pemilihan sampel dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 124 observasi. Data diperoleh dari laporan keuangan dan laporan keberlanjutan yang dipublikasikan melalui situs resmi perusahaan dan BEI. Estimasi dilakukan menggunakan *Feasible Generalized Least Squares* (FGLS) untuk mengatasi heteroskedastisitas dan autokorelasi, serta opsi *force* untuk mengatasi ketidakseimbangan data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya lingkungan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Pengungkapan lingkungan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil ini menunjukkan bahwa teori agensi tidak dilakukan untuk meningkatkan penghindaran pajak, sedangkan teori pemangku kepentingan dilakukan menghindari aktivitas penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Biaya Lingkungan, Pengungkapan Lingkungan

ABSTRACT

Increase in companies' environmental cost allocations and environmental disclosures is suspected to indicate an increase in tax avoidance activities. This study aims to examine the effect of environmental costs and environmental disclosure on tax avoidance. The study also aims to examine corporate strategies for addressing public concerns regarding tax avoidance activities in relation to legitimacy theory and risk management theory. The study sample consists of companies in the mining and energy sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021–2024. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 124 observations. Data were obtained from financial statements and sustainability reports published on the companies' official websites and the IDX. Estimations were performed using Feasible Generalized Least Squares (FGLS) to address heteroscedasticity and autocorrelation, along with the force option to address data imbalance. The results indicate that environmental costs do not have a significant effect on tax avoidance. Environmental disclosure has a significant negative effect on tax avoidance. These findings suggest that agency theory does not support increased tax avoidance, whereas stakeholder theory does support avoiding tax avoidance activities.

Keywords: Tax Avoidance, Environmental Costs, Environmental Disclosure

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “**Biaya Lingkungan, Pengungkapan Lingkungan dan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan dan Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024**” dengan baik dan tepat waktu. Tulisan ini merupakan hasil dari penelitian yang dilakukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Dalam perjalanan penulisan ini, penulis menemui berbagai hambatan dan kendala. Namun, dengan adanya dukungan, bimbingan, doa, dan bantuan dari berbagai pihak, penulis bisa menyelesaikan dan berada di titik ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.
4. Prof. Dr. Muchamad Syafrudin, M.Si.,Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, motivasi, dan arahan selama penyusunan skripsi.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen, Tata Usaha, dan semua staff Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan.

6. Mama dan Papa tersayang yang selalu berjuang memberikan kasih sayang, dukungan, dan doa untuk penulis sejak penulis hadir di dunia sampai saat ini hingga penulis dapat menyelesaikan penulisan ini.
7. Pentung selaku adik penulis yang selalu mendukung dan mendoakan penulis.
8. Natasha selaku teman penulis sedari kecil yang selalu baik dan mendukung penulis hingga saat ini.
9. Akbem tercinta, yaitu Evelin, Indira, Syabilla, dan Zalfa yang telah menemani penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini. Terima kasih sudah selalu saling mendukung dan berjuang bersama dari awal kuliah hingga di tahap penulisan tugas akhir ini.
10. Nindy dan Verry selaku teman penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk penulis.
11. Adel, Salma, Audy, Savira, Ka Bedu dan yang utama Ka Stefano. Terima kasih sudah selalu menyemangati, membersamai, mendukung, membantu, dan mendoakan penulis.
12. Kabinet Aksara Rasa Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM) Sekolah Vokasi. Terima kasih telah menjadi batu loncatan penulis selama masa perkuliahan hingga penulis bisa menjadi lebih baik.
13. Kabinet Resiliensi Asa Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM) Sekolah Vokasi. Terima kasih telah menjadi salah satu sosok keluarga yang hangat pada masa perkuliahan penulis.

14. Teman-teman mahasiswa Sekolah Vokasi Akuntansi Perpajakan angkatan 2022 yang selalu memberikan semangat ketika proses penyusunan tugas akhir.
15. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan membantu penulis dalam penyusunan tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Kritik dan saran sangat dibutuhkan agar tugas akhir ini dapat menjadi lebih baik. Akhir kata, penulis mengucapkan permintaan maaf yang sebesar-besarnya apabila dalam penyusunan tugas akhir ini terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis, pembaca, dan penelitian selanjutnya.

Semarang, 26 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Nadine Maheswari Indira Singgih

NIM. 40011422650302

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	10
1.3.1 Tujuan Penelitian	10
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	10
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan	14
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	15
2.1.4 Biaya Lingkungan (Environmental Cost).....	16
2.1.5 Pengungkapan Lingkungan (Environmental Disclosure)	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Pemikiran	22
2.4 Hipotesis	23
2.4.1 Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak.....	23
2.4.2 Pengaruh Pengungkapan Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak ...	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Populasi dan Sampel.....	26

3.2 Definisi Operasional Variabel.....	27
3.2.1 Variabel Dependen.....	27
3.2.2 Variabel Independen	28
3.2.3 Variabel Kontrol	29
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5 Teknik Analisis Data	33
3.5.1 Statistika Deskriptif.....	34
3.5.2 Analisis Korelasi.....	34
3.5.3 Pemilihan Model Panel	34
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.5 Estimasi Akhir: Feasible Generalized Least Squares (FGLS).....	37
3.5.6 Uji Sensitivitas.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Gambaran Umum	40
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	40
4.1.2 Prosedur Pemilihan Sampel.....	40
4.2 Statistika Deskriptif.....	41
4.3 Hasil Analisis Data	45
4.3.1 Analisis Korelasi.....	45
4.3.2 Pemilihan Model Panel	46
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	48
4.3.4 Hasil Regresi Model Penelitian	51
4.3.5 Hasil Uji Sensitivitas.....	52
4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan.....	54
4.4.1 Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak.....	54
4.4.2 Pengaruh Pengungkapan Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak ...	55
BAB V PENUTUP	58
5.1 Kesimpulan	58
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	60
5.3 Implikasi	61
5.3.1 Implikasi Teoritis.....	61
5.3.2 Implikasi Praktis	62
DAFTAR PUSTAKA	64

LAMPIRAN 67

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi dan Target Penerimaan Pajak Tahun 2021-2024	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	41
Tabel 4.2 Statistika Deskriptif.....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Korelasi Pearson.....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Variance Inflation Factor VIF	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.10 Hasil Regresi Model Penelitian.....	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Sensitivitas	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	23
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	67
Lampiran 2 Tabulasi Data CETR BTD	68
Lampiran 3 Tabulasi Data Abnormal BTD.....	74
Lampiran 4 Tabulasi Data ED EC	80
Lampiran 5 Tabulasi Data LEV ROA CS.....	84
Lampiran 6 Tabulasi Data MKTBK	90
Lampiran 7 Tabulasi Data INVINT CAPINT.....	96
Lampiran 8 Stata Statistik Deskriptif.....	102
Lampiran 9 Stata Analisis Korelasi	102
Lampiran 10 Stata Uji Chow.....	102
Lampiran 11 Stata Uji Lagrange Multiplier.....	104
Lampiran 12 Stata Uji Hausman	105
Lampiran 13 Stata Uji Multikolinearitas (VIF).....	106
Lampiran 14 Stata Uji Heteroskedastisitas	106
Lampiran 15 Stata Uji Autokorelasi	107
Lampiran 16 Stata Uji Model Utama.....	107
Lampiran 17 Stata Uji Sensitivitas	109