

**PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN
*ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND
GOVERNANCE (ESG)* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KONSERVATISME AKUNTANSI SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Publik Sektor Energi, Bahan Baku, dan Barang
Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:
Zulva Chairunnisa
40011422650068

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

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Zulva Chairunnisa
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650068
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Koneksi Politik dan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) terhadap Penghindaran Pajak dengan Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderasi

Semarang, 17 Juli 2026

Dosen Pembimbing



Puji Harto, S.E., Akt., M.Si., Ph.D.

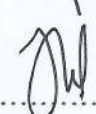
NIP. 19750527 200012 1 001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Zulva Chairunnisa
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650068
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Koneksi Politik dan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) terhadap Penghindaran Pajak dengan Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderasi

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 24 Juli 2026

Tim Penguji

1. Puji Harto, S.E., Akt., M.Si., Ph.D. (.....)
2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak. (.....)
3. Ika Pratiwi, S.E., M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Zulva Chairunnisa, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh Koneksi Politik dan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) terhadap Penghindaran Pajak dengan Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderasi** 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, 15 Juli 2026
Yang membuat pernyataan,



Zulva Chairunnisa
NIM. 40011422650068

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh koneksi politik dan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) terhadap penghindaran pajak dengan konservatisme akuntansi sebagai variabel moderasi. Penghindaran pajak diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). ESG diukur menggunakan *Bloomberg ESG Performance Score*. Koneksi politik diukur menggunakan *Political Connection Ratio*. Konservatisme akuntansi diukur menggunakan *Conservatism Based on Accrued Items* (CONACC). Populasi penelitian mencakup perusahaan publik sektor energi, bahan baku, dan barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan menghasilkan 45 perusahaan dengan total 180 observasi. Teknik analisis data menggunakan regresi data panel dengan perangkat lunak EViews 14. Hasil penelitian menunjukkan koneksi politik tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. ESG berpengaruh positif dan signifikan terhadap CETR yang mengindikasikan penurunan penghindaran pajak. Konservatisme akuntansi tidak mampu memoderasi hubungan antara koneksi politik dan penghindaran pajak. Konservatisme akuntansi juga tidak mampu memoderasi hubungan antara ESG dan penghindaran pajak. Profitabilitas dan intensitas modal berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. *Leverage* tidak berpengaruh signifikan. Penelitian ini menyiratkan pentingnya perhatian investor dan regulator terhadap faktor ESG dalam menilai risiko penghindaran pajak serta pengawasan lebih ketat terhadap perusahaan dengan koneksi politik.

Kata Kunci: Koneksi Politik, *Environmental, Social, and Governance* (ESG), Penghindaran Pajak, Konservatisme Akuntansi.

ABSTRACT

This study examines the effect of political connections and Environmental, Social, and Governance (ESG) on tax avoidance with accounting conservatism as a moderating variable. Tax avoidance is measured using Cash Effective Tax Rate (CETR). ESG is measured using Bloomberg ESG Score. Political connections are measured using Political Connection Ratio. Accounting conservatism is measured using Conservatism Based on Accrued Items (CONACC). The population includes public companies in the energy, basic materials, and consumer staples sectors listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. Purposive sampling produces 45 companies with 180 observations. Data analysis uses panel data regression with EViews 14 software. The results show political connections have no significant effect on tax avoidance. ESG has a positive and significant effect on CETR, indicating reduced tax avoidance. Accounting conservatism does not moderate the relationship between political connections and tax avoidance. Accounting conservatism also does not moderate the relationship between ESG and tax avoidance. Profitability and capital intensity have a significant negative effect on tax avoidance. Firm size has a significant positive effect on tax avoidance. Leverage has no significant effect. This study implies the importance of investor and regulator attention to ESG factors in assessing tax avoidance risks and stricter oversight of companies with political connections.

Keywords: *Political Connections, Environmental, Social, and Governance (ESG), Tax Avoidance, Accounting Conservatism.*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji Syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Koneksi Politik dan Environmental, Social, and Governance (ESG) terhadap Penghindaran Pajak dengan Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderasi”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi.
3. Bapak Puji Harto, S.E., Akt., M.Si., Ph.D. selaku dosen pembimbing penulis yang memberikan bantuan, bimbingan, arahan, dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Ibu Dian Kusuma Wardani, S.A., M.A. selaku dosen wali penulis yang memberikan arahan dan bantuan selama menjadi mahasiswa Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
5. Bapak/Ibu dosen Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang sudah memberikan ilmu kepada penulis selama menempuh pendidikan di Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
6. Kedua orang tua penulis, Bapak Haryono dan Ibu Amanah Yuniati yang selalu memberikan kasih sayang, bantuan, doa, dan materi kepada penulis selama menempuh pendidikan dasar hingga pendidikan tinggi.
7. Kakak dan kakak ipar penulis, Muhammad Zayyana Abdussalam, Zakiya Izza, Avivah Vega Meidienna, dan Nadhifa Trihapsoro yang selalu

memberikan doa dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.

8. Keponakan penulis Himayah Alfianira Hafizah yang lahir selama penulis menyelesaikan skripsi.
9. Harapan, kucing penulis yang selalu memberikan energi positif selama penulis menyelesaikan pendidikan dasar hingga pendidikan tinggi.
10. Sahabat penulis, Adelia Naasya, Anasthasia Indah Larasati, Fauzan Muntazar Ahmad, Isa Fitri, Khansa Adzra' Hamidah, dan Sakti Pringgandani Pamungkas yang memberi bantuan dan doa selama penyusunan skripsi.
11. Sahabat penulis, Assyifa Firdaussia, Balqis Safira, Lathifa Ghina Cahyani, Marshela Intan Nurjanah, Meisya Callista Putri, Putri Saskia Bulan Hanum, Rahma Faiza, Shellometha Salwa, dan Valentina Aloica Sitepu yang memberi rasa persaudaraan selama masa perkuliahan.
12. Abil Ashassagafi, Afdhal Arif, Alfiani Nur Azizah, Desfita Hasari, Devi Yolana Siregar, Mubdi Marfiki Ikhsan, Muhammad Firdaus Alfarizi, Putri Nadira Gustina, Tyo Abib Pratama, Utin Meylinda, dan Yunita Diahandini, sebagai teman terdekat penulis saat menjalankan Program Pertukaran Mahasiswa Merdeka 4 di Politeknik Negeri Manado.
13. Keluarga besar Akuntansi Perpajakan 2022
14. Keluarga besar Pertukaran Mahasiswa Merdeka 4 Politeknik Negeri Manado yang mengajarkan penulis arti persaudaraan.
15. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, doa, dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis mengakui bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Karena itu, penulis berharap mendapatkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan karya ilmiah ini pada masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta dapat menjadi bahan pertimbangan bagi penelitian selanjutnya.

Semarang, 17 Juli 2026

Penulis



Zul'ya Chairunnisa

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1.4 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	10
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>).....	11
2.1.3 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.4 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	14
2.1.5 Koneksi Politik (<i>Political Connection</i>)	16
2.1.6 <i>Environmental, Social, and Governance</i> (ESG)	18
2.1.7 Konservatisme Akuntansi (<i>Accounting Conservatism</i>).....	20
2.1.8 Profitabilitas	22
2.1.9 <i>Leverage</i>	23
2.1.10 Ukuran Perusahaan.....	24
2.1.11 Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>)	25
2.2 Penelitian Terdahulu	26
2.3 Kerangka Konseptual.....	28
2.4 Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.4.2 Pengaruh ESG terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.4.3 Pengaruh Konservatisme Akuntansi dalam Memoderasi Hubungan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak.....	31
2.4.4 Pengaruh Konservatisme Akuntansi dalam Memoderasi Hubungan ESG terhadap Penghindaran Pajak.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Populasi dan Sampel.....	33
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	36
3.2.1 Variabel Dependen	36
3.2.2 Variabel Independen.....	37
3.2.3 Variabel Moderasi	40
3.2.4 Variabel Kontrol.....	41

3.3 Jenis dan Sumber Data.....	44
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.5 Teknik Analisis Data.....	45
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	45
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	47
3.5.4 Analisis Regresi Data Panel.....	49
3.5.5 Uji Hipotesis.....	50
3.5.6 Koefisien Determinasi (R-Square).....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Gambaran Umum	52
4.2 Statistika Deskriptif	53
4.3 Analisis Data.....	55
4.3.1 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	55
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	56
4.3.3 Analisis Regresi Data Panel.....	60
4.3.4 Uji Hipotesis.....	63
4.3.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	66
4.4 Interpretasi Hasil	67
4.4.1 Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak.....	67
4.4.2 Pengaruh ESG terhadap Penghindaran Pajak.....	68
4.4.3 Pengaruh Konservatisme Akuntansi dalam Memoderasi Hubungan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak.....	69
4.4.4 Pengaruh Konservatisme Akuntansi dalam Memoderasi Hubungan ESG dengan Penghindaran Pajak	70
4.4.5 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	72
BAB V PENUTUP	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	74
5.3 Implikasi.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Jumlah Sampel	34
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan.....	35
Tabel 4.1 Hasil Statistika Deskriptif	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Langrange Multiplier (LM)	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji F	63
Tabel 4.9 Hasil Uji t	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R-squared)	66
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	57
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian	87
Lampiran 2 Tabulasi Data Penghindaran Pajak	95
Lampiran 3 Tabulasi Data Koneksi Politik	105
Lampiran 4 Tabulasi Data <i>Environmental, Social, and Governance</i> (ESG).....	111
Lampiran 5 Tabulasi Data Profitabilitas.....	116
Lampiran 6 Tabulasi Data Leverage	125
Lampiran 7 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan	135
Lampiran 8 Lampiran Tabulasi Data Intensitas Modal.....	145
Lampiran 9 Tabulasi Data Konservatisme Akuntansi	155
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik Dengan Eviews 14	164