

**PENGARUH *ENVIRONMENTAL SOCIAL
GOVERNANCE DISCLOSURE, CAPITAL
INTENSITY, PROFITABILITY, LEVERAGE,*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Non Keuangan Yang
Terdaftar di BEI 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 :

Virza Ihyanoor Muhamad

400114222650324

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

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Virza Ihyanoor Muhamad

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650324

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D IV Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH *EVIROMENTAL SOCIAL GOVERNMENT DISCLOSURE, CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY, LEVERAGE*, TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Non Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024)

Semarang, 23 Juli 2026

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt
NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Virza Ihyanoor Muhamad

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650324

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D IV Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH *EVIROMENTAL SOCIAL GOVERNMENT DISCLOSURE, CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY, LEVERAGE*, TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Non Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024).

Telah lulus ujian pada tanggal : 3 Agustus 2026

Tim Penguji :

1. Drs. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt

()

2. Rinti Dwijyantie, M.Ak

()

3. Dian Anggraeni, S.A., M.Acc

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Virza Ihyanoor Muhamad, 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 2021 – 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, 23 Juli 2026



Virza Ihyanoor Muhamad

NIM.40011422650324

ABSTRAK

Penghindaran pajak (tax avoidance) masih menjadi permasalahan fiskal yang signifikan di Indonesia karena berpotensi mengurangi penerimaan negara. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis *pengaruh Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure, Capital Intensity, Profitability, dan Leverage terhadap tax avoidance* pada perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik purposive sampling, sehingga diperoleh 73 perusahaan atau 292 observasi perusahaan-tahun. Data penelitian merupakan data sekunder yang bersumber dari Bloomberg Terminal dan laporan tahunan perusahaan. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan *Random Effect Model (REM)* berbasis *robust standard errors* melalui perangkat lunak STATA. Variabel dependen diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rate (CETR)* sebagai proksi *tax avoidance*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *ESG Disclosure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap CETR ($p = 0,010$), yang mengindikasikan bahwa perusahaan dengan tingkat pengungkapan ESG yang lebih tinggi cenderung memiliki tingkat penghindaran pajak yang lebih rendah. *Profitability* (ROA) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap CETR ($p = 0,000$), yang menunjukkan bahwa semakin tinggi profitabilitas perusahaan, semakin besar kecenderungan melakukan tax avoidance. Sementara itu, *Capital Intensity* dan *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap CETR. Secara simultan, *ESG Disclosure, Capital Intensity, Profitability, dan Leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* (Wald $\chi^2(4) = 20,36$; $p = 0,0004$).

Kata Kunci : *Tax avoidance; ESG disclosure; capital intensity; profitabilitas; leverage*

ABSTRACT

Tax avoidance remains a significant fiscal issue in Indonesia as it has the potential to reduce government tax revenues. This study aims to examine the effect of Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure, Capital Intensity, Profitability, and Leverage on tax avoidance among non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. This study employed a quantitative approach using a purposive sampling technique, resulting in a final sample of 73 companies with a total of 292 firm-year observations. The study utilized secondary data obtained from the Bloomberg Terminal and companies' annual reports. Data were analyzed using panel data regression with the Random Effect Model (REM) and robust standard errors through STATA software. The dependent variable, tax avoidance, was proxied by the Cash Effective Tax Rate (CETR). The results indicate that ESG Disclosure has a positive and significant effect on CETR ($p = 0.010$), suggesting that companies with higher ESG disclosure tend to exhibit lower levels of tax avoidance. Profitability (ROA) has a negative and significant effect on CETR ($p = 0.000$), indicating that more profitable firms are more likely to engage in tax avoidance. Meanwhile, Capital Intensity and Leverage have no significant effect on CETR. Furthermore, ESG Disclosure, Capital Intensity, Profitability, and Leverage jointly have a significant effect on tax avoidance (Wald $\chi^2(4) = 20.36$; $p = 0.0004$).

Keywords : *Tax avoidance; ESG disclosure; capital intensity; profitabilitas; leverage*

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 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. 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 Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Drs. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt Selaku Dosen Pembimbing Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Ibu Rinti Dwijayanti Rinti Dwijyantie, M.Ak Selaku Dosen Penguji I dan Dian Anggraeni, S.A., M.Acc Selaku Dosen Penguji II yang meluangkan waktunya untuk memberikan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan Tugas akhir ini hingga selesai.

6. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua Orang Tua dan Adik yang senantiasa memberikan doa, dukungan, serta motivasi selama menempuh perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini.
7. Saudara – Saudari satu program studi yang selalu memberikan semangat dan motivasi sehingga Penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar dan tepat waktu.
8. Semua pihak yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu yang selalu memberikan dukungan dan motivasi dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

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

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.3.1 Tujuan.....	Error! Bookmark not defined.
1.3.2 Secara Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1.3.3 Secara Praktis.....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Sistematika Penulisan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Agency Theory	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Environmental, Social, Governance (ESG)	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Capital Intensity.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Profitability.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Leverage	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 Tax Avoidance	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.3 Kerangka Konseptual	Error! Bookmark not defined.
2.4 Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
2.4.1 Pengaruh Kinerja Environmental, Social, and Governance (ESG) Terhadap Tax Avoidance	Error! Bookmark not defined.
2.4.2 Pengaruh Capital intensity terhadap Tax Avoidance	Error! Bookmark not defined.

2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.4.4 <i>Leveragge</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1 Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.1.1 Populasi	Error! Bookmark not defined.
3.1.2 Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Definisi Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.2.1 Variable Dependen	Error! Bookmark not defined.
3.2.2 Variable Independent	Error! Bookmark not defined.
3.2.3 <i>Eviromental Social and Governance</i>	Error! Bookmark not defined.
3.2.4 <i>Capital Intensity</i>	Error! Bookmark not defined.
3.2.5 <i>Profitability</i> (ROA)	Error! Bookmark not defined.
3.2.6 <i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
3.3 Jenis dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Statistika Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Penentuan Model Estimasi Data Panel.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
4.1 Gambaran Umum.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.3 Hasil Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
4.3.1 Pengujian Pemilihan Model Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
4.3.2 Hasil Regresi dan Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Pengaruh <i>Environmental, Social, and Governance</i> (ESG) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.2 Pengaruh <i>Capital intensity</i> Ratio (CIR) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.3 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> (DER) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.1.1 Pengaruh ESG terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
5.1.2 Pengaruh <i>Capital intensity</i> (CIR) terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	Error! Bookmark not defined.
5.1.3 Pengaruh <i>Profitability</i> (ROA) terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	Error! Bookmark not defined.
5.1.4 Pengaruh <i>Leverage</i> (LEV) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
5.1.5 Pengujian Simultan Model	Error! Bookmark not defined.
5.2 Keterbatasan dan Saran	Error! Bookmark not defined.
5.2.1 Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
5.2.2 Saran.....	Error! Bookmark not defined.
5.2.3 Implikasi Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
5.2.4 Implikasi Teoritis	Error! Bookmark not defined.
5.2.5 Implikasi Praktis	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kerangka Konseptual.....	31
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Chow</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (Breusch-Pagan).. Error! Bookmark not defined.	
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi (Wooldridge Test).....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastitas (Modified wald Test)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi REM dengan <i>Robust Standard Errors</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10 Statistik Model.....	71
Tabel 4. 11 Uji Sigifikasi stimultan	72
Tabel 4. 12 Uji Parsial T.....	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Eliminasi	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2 Tabel Tabulasi	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4 Uji Pemilihan model (Uji Chow)	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5 Uji Pemilihan Model (Uji <i>Lagrangian Multiplier</i>) .	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6 Uji Pemilihan Model (Uji Hausman) .	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolineritas)	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 8 Uji Asumsi Klasik (Uji Autokorelasi) .	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 9 Uji Asumsi (Klasik Uji Heterokedastisitas)	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 10 Uji Regresi REM Robust.....	Error! Bookmark not defined.

