

**PENGARUH, ENVIRONMENTAL SOSIAL
GOVERNANCE, LEVERAGE, PROFITABILITAS,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022)**



TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

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

Disusun Oleh :

Salwa Nabila Izati
40011420650189

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
2024**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Salwa Nabila Izati

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650189

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Skripsi :PENGARUH ENVIRONMENTAL SOSIAL
GOVERNANCE, LEVERAGE, PROFITABILITAS,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGREVITAS PAJAK (Studi pada Perusahaan Sektor
Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2022)

Semarang, 16 Agustus 2024

Dosen Pembimbing



(Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak)

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Mahasiswa : Salwa Nabila Izati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650189
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH ENVIRONMENTAL SOSIAL
GOVERNANCE, LEVERAGE,
PROFITABILITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGREVITAS
PAJAK (Studi pada Perusahaan Sektor
Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

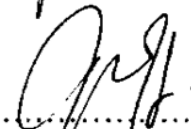
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Agustus 2024

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak


(.....)

2. Alfita Rakhmayani, S.E., M. Ak.


(.....)

3. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.


(.....)

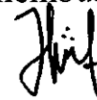
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Salwa Nabila Izati, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh *Environmental Sosial Governance*, Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan).

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam penulisan tugas akhir/skripsi ini, tidak terdapat keseluruhan atau sebagian dari karya orang lain yang saya salin atau tiru dalam bentuk kalimat, simbol, atau rangkaian gagasan yang kemudian saya klaim sebagai hasil pemikiran saya sendiri. Selain itu, saya juga memastikan bahwa tidak ada bagian atau keseluruhan karya orang lain yang saya salin atau ambil tanpa memberikan pengakuan kepada penulis aslinya.

Berikut adalah versi yang telah diparafrase: Jika saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan pernyataan di atas, baik secara sengaja maupun tidak sengaja, maka saya menyatakan akan menarik tugas akhir/skripsi ini yang sebelumnya saya ajukan sebagai karya saya sendiri. Apabila terbukti bahwa saya telah menyalin atau meniru karya orang lain dan mengklaimnya sebagai hasil pemikiran saya, maka gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas akan dianggap batal.

Semarang, 16 Agustus 2024
Yang membuat pernyataan



Salwa Nabila Izati
NIM. 40011420650189

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Akan ada satu masa dalam hidup seseorang merasakan satu persoalan, yang seakan-akan beban berat dipikul sampai merasa kesulitan dari ujung kepala sampai ujung kaki siapapun itu. Kalo ada yang sedang merasakan itu yakinlah kata Allah pada saat itu Allah sedang mengangkat derajatnya dan meningkatkan kualitas hidupnya untuk mencapai sesuatu istimewa yang belum pernah diraih.

“Allah tidak akan membebani seseorang, melainkan sesuai dengan kesanggupannya”.

(Q.S Al-Baqarah:286)

Kuncinya, Libatkan Allah dalam setiap persoalan apapun.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Environmental Social Governance (ESG), leverage, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor barang konsumsi di Indonesia selama periode 2018-2022. ESG Disclosure, leverage melalui Debt to Asset Ratio (DAR), profitabilitas melalui Return on Assets (ROA), dan ukuran perusahaan melalui logaritma natural total aset (SIZE). Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan sampel sebanyak 22 perusahaan dari populasi 281 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ESG memiliki pengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, leverage menunjukkan pengaruh positif yang tidak signifikan, profitabilitas juga menunjukkan pengaruh positif yang tidak signifikan, sementara ukuran perusahaan menunjukkan pengaruh positif yang signifikan terhadap agresivitas pajak. Dari hasil regresi linear berganda, diperoleh nilai P-Value untuk variabel ESG sebesar 0,515, DAR 0,694, ROA 0,117, dan SIZE 0,000. Untuk penelitian di masa mendatang, disarankan untuk mempertimbangkan faktor-faktor lain seperti perubahan kebijakan perpajakan, kondisi ekonomi makro, serta perubahan regulasi yang dapat mempengaruhi keputusan perusahaan terkait agresivitas pajak.

Kata kunci: ESG, leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan, agresivitas pajak.

ABSTRACT

This study aims to analyze the impact of Environmental Social Governance (ESG), leverage, profitability, and company size on tax aggressiveness in consumer goods sector companies in Indonesia during the period 2018-2022. ESG Disclosure, leverage through Debt to Asset Ratio (DAR), profitability through Return on Assets (ROA), and company size through the natural logarithm of total assets (SIZE). The analytical technique used is multiple linear regression with a sample of 22 companies from a population of 281 companies. The results show that ESG has a negative but not significant effect on tax aggressiveness, leverage has a positive but not significant effect, profitability also has a positive but not significant effect, while company size has a significant positive effect on tax aggressiveness. The multiple linear regression results indicate that the P-Value for the ESG variable is 0.515, DAR is 0.694, ROA is 0.117, and SIZE is 0.000. Future research is suggested to consider other factors such as changes in tax policy, macroeconomic conditions, and regulatory changes that may influence corporate decisions regarding tax aggressiveness.

Keywords: ESG, leverage, profitability, firm size, tax aggressiveness.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh environmental social governance (esg), leverage, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak (studi pada perusahaan sektor barang konsumsi di Indonesia selama periode 2018-2022)”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada Program Sarjana Terapan (S.Tr) pada Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kendala dan hambatan, namun semua dapat teratasi berkat doa, bantuan, bimbingan, dorongan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Drs. Dul Muid., M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro
3. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan masukan yang sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi.
4. Marsono, S.E., M.Adv.Acc. Selaku dosen wali yang telah memberikan arahan kepada penulis selama menjadi mahasiswa di Sekolah Vokasi.
5. Bapak/ Ibu dosen, staf beserta karyawan Akuntansi Perpajakan dan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membantu dan memberikan pelajaran kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
6. Keluarga, khususnya kedua orang tua yang telah menjadi sumber motivasi utama bagi penulis untuk tetap bertahan di setiap situasi terutama selama pengerjaan skripsi ini. Skripsi ini saya persembahkan kepada Bapak Lukman Khakim, M.Si dan Ibu Siti Nor Aini, S.Ag yang telah memberikan kepercayaan, doa, dan dukungan yang begitu besar kepada penulis

7. Kaka tercintah Syifka Nazila serta adikku M. Dafin, sepupuku terkasih Radhwa, Shafa, dan Atika yang telah memberikan dukungan dan doa terbaik di masa-masa sulit yang penulis hadapi.
8. Seluruh anggota keluarga besar yang telah memberikan motivasi dan dukungan selama penulis berkuliah dan mengerjakan skripsi ini.
9. Teman-teman SMA: Arini, Intan, Dyra, dan Eunike yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan dari jarak jauh kepada penulis
10. Silvia Manalu yang selalu bersedia menjadi tempat penulis menceritakan kendala yang penulis hadapi berkaitan dengan skripsi maupun membantu penulis untuk kebutuhan di luar skripsi.
11. Sahabat penulis di KKN : Anandhita dan Anis telah banyak membantu penulis selama berkuliah di Undip.
12. Teman-teman masa kuliah yang telah menemani masa perkuliahan penulis, Shafira, Friska, dan Dita.
13. Kepada Fajri Ibnu, terima kasih atas dukungan, semangat, serta telah menjadi tempat berkeluh kesah penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
14. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga kita senantiasa dihampiri hal-hal baik.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis bersedia menerima kritik dan saran yang membangun dari para pembaca. Dengan hati yang tulus, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/ SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan	10
1.3 Rumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Kontribusi	12
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	13
BAB II.....	15
LANDASAN TEORI.....	15
2.1 Gambaran Umum Teori.....	15
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Penelitian.....	22
2.4 Hipotesis	28
BAB III.....	29
METODE PENELITIAN	29
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	29
3.2 Populasi dan Sampel.....	41
3.3 Jenis dan Sumber Data	43
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	43
3.5 Metode Analisis	43
BAB IV	53
HASIL DAN PEMBAHASAN	54
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	54
4.2 Analisis Data	54
4.3 Pembahasan	65
BAB V.....	71
PENUTUP	71

5.1 Simpulan	71
5.2 Keterbatasan Penelitian	73
5.3 Saran Penelitian.....	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu	18
---	----

Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Penelitian.....	56
Tabel 4. 3 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Statistik t	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji Siginifikasi Simultan F.....	61
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
Tabel 4. 9 Ringkasan Hipotesis	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis	21
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Uji Asumsi Klasik	77
---	----

Lampiran 2. Data Penelitian	81
-----------------------------------	----