

**PENGARUH PENGUNGKAPAN
ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE
(*ESG*), PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)



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 :

**MAULIDA ROZANA ZAHRA
40011421650282**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Maulida Rozana Zahra
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650282
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, and Governance (ESG)*, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)

Semarang, 19 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Dr. Shiddiq Nur Rahardjo S.E., M.Si., Akt.

NIP. 197205112000121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Maulida Rozana Zahra
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650282
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, and Governance (ESG)*, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)

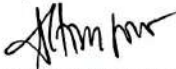
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 31 Juli 2025

Tim Penguji

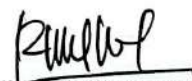
1. Dr. Shiddiq Nur Rahardjo S.E., M.Si., Akt.

(.....)

2. Dian Kusuma Wardhani, SA., MA.

(.....)

3. Rinti Dwijyantie, M.Ak.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini saya, Maulida Rozana Zahra, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, and Governance* (ESG), Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023), 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 symbol 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 penulisan 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, 19 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Maulida Rozana Zahra

NIM. 40011421650282

MOTTO

“Sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan.”

(Q.S Al-Insyirah: 5-6)

*“Nothing’s perfect, the world’s not perfect, but it’s there for us, trying the best it can.
That’s what makes it so damn beautiful.”*

(Roy Mustang)

*“Janganlah hidup di masa lalu, janganlah terlalu memikirkan masa depan.
Live in the present day.
Hiduplah di momen sekarang, jangan terlalu khawatirkan apa yang ada di masa
depan, jangan terlalu mengingat-ingat apa yang sudah terjadi di masa lalu.
Hiduplah di saat ini, live in this moment, on the present day.”*

(Windah Basudara)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan *Environmental, Social, and Governance (ESG)*, profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2021–2023. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur menggunakan rasio *Cash Effective Tax Rate (CETR)*, sedangkan variabel independen meliputi pengungkapan *ESG*, *Return on Assets (ROA)* sebagai indikator profitabilitas, *Debt to Asset Ratio (DAR)* sebagai indikator *leverage*, serta *Capital Intensity Ratio (CIR)*.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan asosiatif. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui dokumentasi data sekunder yang diperoleh dari *database* Bloomberg. Sampel penelitian dipilih dengan teknik *purposive sampling* yang menghasilkan 136 data observasi setelah dilakukan *treatment* terhadap data *outlier*. Analisis data menggunakan uji regresi linier berganda dengan bantuan program IBM SPSS Statistics 26, serta uji asumsi klasik meliputi uji normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan pengungkapan *ESG*, profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara parsial, pengungkapan *ESG* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *capital intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Profitabilitas dan *leverage* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *ESG*, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Environmental, Social, and Governance (ESG) disclosure, profitability, leverage, and capital intensity on tax avoidance. The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021–2023 period. The dependent variable in this study is tax avoidance, measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR), while the independent variables consist of ESG disclosure, Return on Assets (ROA) for profitability, Debt to Asset Ratio (DAR) for leverage, and Capital Intensity Ratio (CIR).

This research employs a quantitative method with an associative approach. Data were collected through documentation of secondary data obtained from the Bloomberg database. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 136 observational data after removing outliers. Data analysis was conducted using multiple linear regression with IBM SPSS Statistics 26, along with classical assumption tests, including normality, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation tests.

The results of the study indicate that ESG disclosure, profitability, leverage, and capital intensity simultaneously have a significant effect on tax avoidance. Partially, ESG disclosure has a significant positive effect on tax avoidance, while capital intensity has a significant negative effect. Meanwhile, profitability and leverage have no significant effect on tax avoidance.

Keywords: *ESG, Profitability, Leverage, Capital Intensity, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis sampaikan kepada Allah SWT karena atas segala berkat, rahmat, serta karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, and Governance (ESG)*, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak”, sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan 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 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Dr. Shiddiq Nur Rahardjo S.E., M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi arahan serta nasihat dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.

6. Seluruh staf dan karyawan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membantu proses administrasi selama masa perkuliahan.
7. Bapak Ahmad Umar, Ibu Siti Aminah, Mas Rizal Dzaki Annafi, dan Adek Zahira Asyifa Qolbi yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
8. Amelia Rahma Damayanti, sahabat semasa SD yang telah menemani penulis hingga sekarang, selalu senantiasa memberikan support dan semangat tiada hentinya kepada penulis.
9. Teman-teman badan intelejen wibu dunia yaitu Fiody, Fadhila, dan Asep yang telah menemani masa perkuliahan, memberi dukungan dan arahan, serta mendengarkan keluh kesah penulis sehingga penulis dapat menjalani kehidupan perkuliahan yang menyenangkan.
10. Teman-teman sukirman yaitu Shafina, Leni, Dian, Asep, Hanif, dan Azza yang telah menemani masa perkuliahan, memberi dukungan dan arahan, serta mendengarkan keluh kesah penulis sehingga penulis dapat menjalani kehidupan perkuliahan yang menyenangkan.
11. Lee Riwoo, Na Jaemin, Yoo Yongha yang selalu menjadi penguat di tengah perjalanan penyusunan skripsi ini. Musiknya yang hangat dan dedikasi yang tulus, penulis menemukan semangat untuk terus berjuang meski lelah dan ragu sempat datang. Kehadirannya, meskipun dari kejauhan, membawa rasa

nyaman dan motivasi yang membuat setiap langkah terasa lebih berarti.

12. Seluruh pihak yang telah banyak membantu selama masa perkuliahan termasuk proses penyusunan skripsi yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menerima segala saran, kritik, dan masukan dari pembaca yang akan sangat membantu penulis dalam menyempurnakan skripsi ini. Besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat bermanfaat untuk menambah pengetahuan dan wawasan bagi pembaca pada umumnya dan bagi penulis pada khususnya. Demikian yang dapat penulis sampaikan, semoga Allah SWT membalas seluruh pihak yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi penulis.

Semarang, 19 Juni 2025



Maulida Rozana Zahra
NIM. 40011421650282

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Teori Legitimasi	13
2.1.3 Penghindaran Pajak	15
2.1.4 Pengungkapan <i>Environmental, Social, and Governance (ESG)</i>	17
2.1.5 Profitabilitas	19
2.1.6 <i>Leverage</i>	21
2.1.7 <i>Capital Intensity</i>	22

2.1.8	Penelitian Terdahulu	23
2.2	Kerangka Pemikiran	30
2.3	Hipotesis.....	31
2.3.1	Pengaruh Pengungkapan <i>ESG</i> terhadap Penghindaran Pajak	32
2.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	33
2.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	33
2.3.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	34
BAB III METODE PENELITIAN		36
3.1	Definisi Operasional Variabel	36
3.1.1	Variabel Dependen	36
3.1.2	Variabel Independen	36
3.2	Populasi dan Sampel	39
3.3	Jenis Data dan Sumber Data.....	39
3.4	Metode Pengumpulan Data	39
3.5	Metode Analisis.....	40
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	40
3.5.3	Uji Hipotesis.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		47
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	47
4.2	Analisis Data	47
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	48
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	49
4.2.3	Uji Hipotesis.....	54
4.3	Interpretasi Hasil	60
4.3.1	Pengaruh Pengungkapan <i>ESG</i> terhadap Penghindaran Pajak	61
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	62
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	64
4.3.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	65
BAB V PENUTUP		67

5.1	Kesimpulan.....	67
5.2	Keterbatasan	69
5.3	Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA		70
LAMPIRAN		75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	43
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel Penelitian	47
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Monte Carlo	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan WLS	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Berganda.....	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	58
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	59
Tabel 4.13 Interpretasi Hasil	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Rasio Pajak	1
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	75
Lampiran 2 Data Outlier	77
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Pengungkapan ESG	78
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Profitabilitas	80
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Leverage	82
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Capital Intensity	84
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak	86
Lampiran 8 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	88
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas	88
Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Monte Carlo	89
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas	89
Lampiran 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	90
Lampiran 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan WLS	90
Lampiran 14 Hasil Uji Autokorelasi	90
Lampiran 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	91
Lampiran 16 Hasil Uji Simultan (Uji F)	91
Lampiran 17 Hasil Uji Parsial (Uji T)	91