

**PENGARUH ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE  
(ESG) DISCLOSURE DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(Pada Perusahaan Bahan Dasar dan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2022-2024)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana Terapan (D4) pada Program Sarjana Terapan  
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

**Lasaufa Viantika An-Nissa**  
40011422650327

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

## PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Lasaufa Viantika An-Nissa  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650327  
Fakultas/Program Studi : Sekolah Vokasi/ D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : **PENGARUH ENVIRONMENTAL,  
SOCIAL, GOVERNANCE (ESG)  
DISCLOSURE DAN TATA KELOLA  
PERUSAHAAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK(Pada Perusahaan  
Bahan Dasar dan Energi yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)**  
Dosen Pembimbing : Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

Semarang, 26 Mei 2026

Dosen Pembimbing,



(Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.)

NIP. 196505131994031002

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Lasaufa Viantika An-Nissa  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650327  
Fakultas/Program Studi : Sekolah Vokasi/ D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : **PENGARUH ENVIRONMENTAL,  
SOCIAL, GOVERNANCE (ESG)  
DISCLOSURE DAN TATA KELOLA  
PERUSAHAAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK(Pada Perusahaan  
Bahan Dasar dan Energi yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada Kamis, 18 Juni 2026

Tim Penguji

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

()

2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.

()

3. Rinti Dwijyantie, M.Ak.

()

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

yang bertanda tangan dibawah ini saya, Lasaufa Viantika An-Nissa, menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE (ESG) DISCLOSURE DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Pada Perusahaan Bahan Dasar dan Energi yang Terdaftar di Bursa EfeK Indonesia Tahun 2022-2024)**, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam 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 skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri in. 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,



(Lasaufa Viantika An-Nissa)

NIM. 40011422650327

## ABSTRACT

Tax aggressiveness is a company's effort to minimize its tax burden, which may affect government tax revenues. On the other hand, companies are increasingly required to enhance transparency through Environmental, Social, and Governance (ESG) disclosure and the implementation of good corporate governance. This study aims to examine the effect of ESG Disclosure, Women on Board, and Board Size on tax aggressiveness in basic materials and energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. This study employs secondary data and uses a purposive sampling method, resulting in a sample of 19 companies with a total of 57 observations. Data were analyzed using panel data regression with the assistance of EViews 14. Tax aggressiveness is proxied by the Effective Tax Rate (ETR), ESG Disclosure is measured using the Global Reporting Initiative (GRI) index, and corporate governance is proxied by Women on Board and Board Size is measured using the variable dummy. The results indicate that ESG Disclosure has a significant effect on tax aggressiveness, where a higher level of ESG disclosure is associated with lower tax aggressiveness. Meanwhile, Women on Board and Board Size have no significant effect on tax aggressiveness. In addition, Firm Size, as a control variable, has a significant effect on tax aggressiveness.

**Keywords:** ESG Disclosure, Women on Board, Board Size, Firm Size, Tax Aggressiveness, Effective Tax Rate (ETR).

## ABSTRAK

Agresivitas pajak merupakan upaya perusahaan dalam meminimalkan beban pajak yang dapat berdampak pada penerimaan negara. Di sisi lain, perusahaan dituntut untuk meningkatkan transparansi melalui pengungkapan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) serta penerapan tata kelola perusahaan yang baik. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ESG *Disclosure*, *Women on Board*, dan *Board Size* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor bahan dasar dan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 19 perusahaan dengan total 57 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan aplikasi EViews 14. Agresivitas pajak diproksikan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR), ESG *Disclosure* diukur menggunakan indeks *Global Reporting Initiative* (GRI), dan *Corporate Governance* diproksikan dengan *Women on Board* dan *Board Size* diukur menggunakan variabel *dummy*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ESG *Disclosure* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, di mana semakin tinggi tingkat pengungkapan ESG maka semakin rendah tingkat agresivitas pajak perusahaan. Sementara itu, *Women on Board* dan *Board Size* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Selain itu, *Firm Size* sebagai variabel kontrol berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: ESG *Disclosure*, *Women on Board*, *Board Size*, *Firm Size*, agresivitas pajak, *Effective Tax Rate* (ETR).

## KATA PENGANTAR

Assalamualikum warahmatullahi wabarakatuh

Segala puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **PENGARUH ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE (ESG) DISCLOSURE DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Pada Perusahaan Bahan Dasar dan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)**". Skripsi ini disusun agar dapat memenuhi salah satu syarat kelulusan Program Sarjana Terapan (D4) Program Studi Akuntansi Perpajakan di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis tentu tidak dapat menyelesaikannya dengan baik tanpa bantuan, doa, dukungan, dan bimbingan yang penulis dapatkan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin berterima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, dukungan, nasihat, serta bimbingan selama proses penyusunan skripsi berlangsung sehingga dapat penulis selesaikan dengan baik.

4. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc. selaku dosen wali selama menempuh program Sarjana Terapan Program Studi Akuntansi Perpajakan di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Seluruh dosen Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan dan mengajarkan ilmu pengetahuan yang bermanfaat untuk penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membantu memfasilitasi berbagai sarana dan prasarana yang aman dan nyaman kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Bapak Slamet Sutono dan Ibu Siti Aminah selaku orang tua penulis, beserta Prasetya Adi Sayoga selaku kakak penulis yang selalu memanjatkan doa dan memberikan dukungan tak terhingga sehingga skripsi ini dapat penulis selesaikan dengan baik.
8. Haikal Pranadya selaku kekasih penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis di setiap perjalanan penyusunan skripsi penulis.
9. Sahabat sejak semester 1 perkuliahan di SV Undip Angkatan 2022, Sekar, Wanda, Putri, Nala, dan Nazlie yang selalu menjadi tempat penulis bercanda tawa, selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.
10. Teman-teman terdekat penulis, Maulida, Firna, Kimi, Sheila, Rara yang selalu menjadi tempat penulis bercerita dan menenami proses penulisan dalam penyusunan skripsi.

11. Teman-teman satu pimbingan, Zhifa, Nanda, Sekar, dan Shinta yang selalu memberikan semangat dan motivasi satu sama lain selama penulis melakukan penyusunan skripsi.
12. Seluruh pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu dan mendukung penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Semarang. 26 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



(Lasaufa Viantika An-Nissa)

NIM. 40011422650327

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
ABSTRACT .....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	9
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	10
1.4 Sistematika Penulisan .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Stakeholder .....	12
2.1.2 Environmental, Social, Governance (ESG).....	13
2.1.3 Tata Kelola Perusahaan.....	15
2.1.4 Agresivitas Pajak .....	16
2.2 Penelitian Terdahulu .....	17
2.3 Kerangka Pemikiran.....	20
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	21
2.5.1 Pengaruh ESG <i>Disclosure</i> terhadap agresivitas pajak .....	21
2.5.2 Pengaruh tata Kelola perusahaan terhadap agresivitas pajak.....	22

2.5.3 Pengaruh ESG <i>Disclosure</i> dan tata kelola perusahaan terhadap .....	23
agresivitas pajak .....	23
BAB III METODE PENELITIAN .....	25
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	26
3.1.1 Variabel Dependen .....	26
3.1.2 Variabel Independen.....	26
3.1.3 Variabel kontrol.....	31
3.2 Populasi dan Sampel .....	32
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	32
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	33
3.5 Metode Analisis Data.....	33
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	33
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel .....	34
3.5.3 Uji Pemilihan Model .....	34
3.5.4 Uji Asumsi Klasik .....	35
BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....	41
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.2 Analisis Deskriptif .....	43
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
4.2.2 Analisi Regresi Data Panel.....	44
4.2.2.1 Uji Pemilihan Model .....	45
4.2.2.1.1 Uji Chow .....	45
4.2.2.1.2 Uji Hausman .....	45
4.2.2.1.3 Uji Lagrang Multiplier .....	46
4.2.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	47
4.2.2.2.1 Uji Normalitas .....	47
4.2.2.2.2 Uji Multikolinearitas .....	48
4.2.2.2.3 Uji Heterokedastisitas .....	49

4.2.2.2.4 Uji Autokorelasi .....	50
4.2.3 Uji Hipotesis.....	50
4.2.3.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	50
4.2.3.2 Uji F-statistik .....	51
4.2.3.3 Uji t-statistik .....	52
4.3 Interpretasi Hasil .....	54
4.3.1 Pengaruh ESG Disclosure terhadap Agresivitas Pajak .....	54
4.3.2 Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	55
4.3.3 Pengaruh ESG <i>Disclosure</i> dan Tata Kelola Perusahaan terhadap .....	56
Agresivitas Pajak.....	56
BAB V PENUTUP.....	58
5.1 Kesimpulan ... ..	58
5.2 Keterbatasan .....	59
5.3 Saran .....	59
LAMPIRAN.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	20
-------------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Pemasukan Pajak 2019-2024.....	2
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1 Indikator Penilaian ESG <i>Disclosure Score</i> oleh GRI .....	27
Tabel 4.1 Hasil Perolehan Sampel Penelitian .....	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	43
Tabel 4.3 Uji Chow .....	45
Tabel 4.4 Uji Hausman .....	46
Tabel 4.5 Uji Lagrange Multiplier .....	46
Tabel 4.6 Uji Normalitas Jarque Bera .....	47
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas .....	48
Tabel 4.8 Uji <i>Koefisein Determinasi (R<sup>2</sup>)</i> .....	50
Tabel 4.9 Uji F-statistik .....	51
Tabel 4.10 Uji t-statistik .....	52
Tabel 4.11 Ringkasan hasil uji regresi .....	53

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Indeks Pelaporan GRI .....	61
Lampiran 2 Tabulasi Data .....	65
Lampiran 3 Hasil Eviews .....	67