

**PENGARUH BIAYA LINGKUNGAN TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE DENGAN PERAN MODERASI
PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN**

**(Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)**



TUGAS AKHIR

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

Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

RIFDAH SALMA FAUZIYAH

40011422650232

PROGAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN

DAPARTEMEN BISNIS DAN MANAJEMEN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Rifdah Salma Fauziyah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650232

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap *Tax Avoidance*
Dengan Peran Moderasi Pengungkapan Lingkungan
(Studi Empiris; Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)

Semarang, 5 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A.

NIP. 199704072024062001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Rifdah Salma Fauziyah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650232
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Peran Moderasi Pengungkapan Lingkungan
(Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 24 Juni 2026

Tim Penguji

1. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A.

(.....
.....)

2. Rinti Dwijyantie, M. Ak.

(.....
.....)

3. Armania Putri Wardhani, S.E., M.M.

(.....
.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Rifdah Salma Fauziyah menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap Tax Avoidance Dengan Peran Moderasi Pengungkapan Lingkungan (Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)** 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/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, 5 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Rifdah Salma Fauziyah

NIM. 40011422650232

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of environmental costs on tax avoidance with environmental disclosure as a moderating variable in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period. This study employs Agency Theory and Legitimacy Theory as the theoretical framework. A quantitative approach was used with panel data regression analysis. The research sample was selected using a purposive sampling method based on predetermined criteria. The results indicate that environmental costs have no significant effect on tax avoidance, suggesting that environmental cost allocation is not a primary determinant of corporate tax policies. However, environmental disclosure significantly moderates the relationship between environmental costs and tax avoidance. These findings indicate that greater environmental disclosure weakens the relationship between environmental costs and tax avoidance. Therefore, environmental disclosure plays an important role in explaining the relationship between corporate environmental activities and tax avoidance practices. The findings imply that environmental disclosure can be considered a supporting indicator in assessing tax avoidance risk when combined with financial and corporate governance indicators.

Keywords: Environmental Costs, Tax Avoidance. Environmental Disclosure, Manufacturing Companies.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh biaya lingkungan terhadap *tax avoidance* dengan pengungkapan lingkungan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan *agency theory* dan *legitimacy theory* sebagai landasan teoritis. Pendekatan yang digunakan adalah kuantitatif dengan analisis regresi data panel. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya lingkungan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sehingga alokasi biaya lingkungan belum menjadi faktor utama yang memengaruhi kebijakan perpajakan perusahaan. Namun, pengungkapan lingkungan terbukti mampu memoderasi pengaruh biaya lingkungan terhadap *tax avoidance*. Temuan ini menunjukkan bahwa transparansi melalui pengungkapan lingkungan memperlemah hubungan antara biaya lingkungan dan *tax avoidance*. Dengan demikian, pengungkapan lingkungan memiliki peran dalam menjelaskan hubungan antara aktivitas lingkungan dan praktik *tax avoidance*. Hasil penelitian ini memberikan implikasi bahwa pengungkapan lingkungan dapat dipertimbangkan sebagai indikator pendukung dalam penilaian risiko *tax avoidance* bersama indikator keuangan dan tata kelola perusahaan.

Kata kunci: Biaya Lingkungan, *Tax Avoidance*, Pengungkapan Lingkungan, Perusahaan Manufaktur.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT. Atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap Tax Avoidance Dengan Peran Moderasi Pengungkapan Lingkungan (Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Progam Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Selama proses penyusunan skripsi, penulis memperoleh banyak bantuan, dukungan, arahan, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mencantumkan nama-nama pihak yang telah berperan serta memberikan dukungan maupun doa sebagai bentuk rasa terima kasih yang sebesar-besarnya 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 Progam Studi Akuntansi Perpajakan, Universitas Diponegoro.
4. Dian Kusuma Wardhani, S.A, M.A. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, serta memberikan berbagai masukan yang membangun selama proses penyusunan skripsi ini. Terima

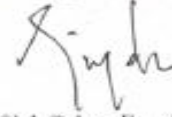
kasih atas waktu, ilmu, perhatian, dan kesabaran yang telah diberikan, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini hingga akhir.

5. Untuk diriku, yang mungkin tidak pandai menunjukkan perasaan, tapi tetap memilih untuk bertahan, berjalan, dan menyelesaikan apa yang sudah dimulai. Terima kasih sudah kuat dan sudah tidak menyerah, meskipun tidak selalu yakin. Semoga langkah ini menjadi bukti, bahwa saya mampu.
6. Almarhum kedua orang tua tercinta, yaitu Bapak Mujiono dan Ibu Endang Kusumawati yang semasa hidupnya selalu memberikan cinta, pengorbanan, doa, dan dukungan tanpa batas. Meskipun tidak lagi kebersamaian penulis, kasih sayang dan perjuangan beliau akan selalu menjadi kekuatan dan motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kakak pertama sekaligus wali saya, Bagas Faizal Falah yang dengan penuh ketulusan telah berjuang tanpa lelah, bekerja keras, serta mengorbankan banyak hal demi pendidikan dan masa depan penulis. Terimakasih atas setiap doa, dukungan, perhatian, dan kasih sayang yang diberikan dengan tulus. Skripsi ini bukan hanya hasil perjuangan penulis, tetapi juga wujud dari segala pengorbanan dan kepercayaan yang telah diberikan selama ini.
8. Keluarga tercinta (Mba Tia, Mba Danin, Adek Naufal, Adek Ndaru) yang selalu hadir sebagai rumah, pelipur lara, dan tempat penulis menemukan kekuatan untuk bangkit dalam setiap keadaan. Terima kasih atas doa yang tak pernah terputus, perhatian yang tak pernah berkurang, serta kasih sayang yang selalu menguatkan hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

9. XGym dan orang-orang baik di dalamnya yang telah menjadi tempat penulis kembali tenang, bertumbuh, serta memberikan energi positif selama penyusunan skripsi ini.
10. Geda yang selalu membersamai penulis dalam berbagai keadaan, menjadi tempat berbagi cerita dan dukungan, serta tetap menjadi teman yang terasa seperti saudara bagi penulis hingga saat ini.
11. Aya, Difia, Geona, yang telah menjadi bagian dari perjalanan perkuliahan penulis. Terima kasih karena selalu hadir mendengarkan, menguatkan, dan menerima penulis apa adanya. Kehadiran kalian sangat meninggalkan kenangan dan pelajaran berharga yang akan selalu dikenang.
12. Teman-teman Prapaglor penulis, yaitu Ela, Chia, Icul, Hesty, Neda, Metta, Willy, Yaka, dan Iki. Terima kasih telah menjadi bagian dari cerita di akhir masa perkuliahan penulis. Kehadiran kalian membawa tawa, kebahagiaan, dan semangat baru yang membuat setiap proses skripsi ini lebih berarti.
13. Mas Galang, terima kasih karena telah hadir dan mengisi perjalanan ini dengan begitu banyak ketenangan. Di saat penulis sering merasa lelah, takut, dan hampir menyerah, kamu selalu hadir dengan cara yang sederhana. Terima kasih telah menemani setiap proses, mendengarkan setiap cerita, merayakan setiap kemajuan sekecil apapun, dan percaya pada penulis bahkan ketika penulis meragukan diri sendiri. Dukungan, perhatian, dan ketulusanmu menjadi salah satu alasan penulis mampu bertahan hingga akhirnya menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan yang akan selalu penulis kenang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Penulis mohon maaf apabila ada kesalahan kata yang kurang berkenan.

Semarang, 21 Mei 2026



Rifdah Salma Fauziyah

DAFTAR ISI

<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	11
1.1. Latar Belakang	11
1.2. Rumusan Masalah	17
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	18
1.3.1. Tujuan Penelitian	18
1.3.2. Kegunaan Penelitian	19
1.4. Sistematika Penulisan	20
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	22
2.1. Landasan Teori	22
2.1.1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	22
2.1.2. <i>Legitimacy Theory</i> (Teori Legitimasi)	24
2.1.3. Biaya Lingkungan	27
2.1.3.1. Pengertian Biaya Lingkungan	27
2.1.3.2. Klasifikasi Biaya Lingkungan	28
2.1.3.3. Biaya Lingkungan dalam Environmental Management Accounting (EMA)	30
2.1.3.4. Relevansi Biaya Lingkungan Terhadap Penelitian	31
2.1.4. Pengungkapan Lingkungan	32
2.1.4.1. Pengertian Pengungkapan Lingkungan	32
2.1.4.2. Klasifikasi Pengungkapan Lingkungan	33
2.1.4.3. Relevansi Pengungkapan Lingkungan Terhadap Penelitian	35
2.1.5. <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	37
2.1.5.1. Pengertian Tax Avoidance	37
2.1.5.2. Pengukuran Tax Avoidance	37

2.1.5.3.	Relevansi <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Penelitian	39
2.2.	Penelitian Terdahulu	40
2.3.	Kerangka Pemikiran	47
2.4.	Hipotesis.....	48
2.4.1.	Biaya Lingkungan Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
2.4.2.	Pengungkapan Lingkungan Memoderasi Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
BAB III METODE PENELITIAN		41
3.1.	Definisi Operasional Variabel	41
3.1.1.	Variabel Independen (X)	41
3.1.2.	Variabel Dependen (Y).....	42
3.1.3.	Variabel Kontrol	43
3.1.4.	Variabel Moderasi (Z)	44
3.2.	Populasi dan Sampel	45
3.2.1.	Populasi	45
3.2.2.	Sampel Penelitian	46
3.3.	Jenis dan Sumber Data	47
3.4.	Metode Pengumpulan.....	49
3.5.	Metode Analisis Data	49
3.5.1.	Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2.	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	51
3.5.2.1	Uji Chow	51
3.5.2.2	Uji Lagrange Multiplier (LM)	51
3.5.2.3	Uji Hausman.....	52
3.5.3.	Uji Asumsi Klasik	52
3.5.3.1.	Uji Normalitas	52
3.5.3.2.	Uji Multikolinearitas	53
3.5.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	54
3.5.4.	Analisis Regresi Moderasi	55
3.5.5.	Uji Statistik t.....	56
3.5.6.	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	57
3.5.7.	Uji Statistik F	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		61
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	61

4.2.	Analisis Data	62
4.2.1.	Statistik Deskriptif.....	62
4.2.2.	Uji Chow	64
4.2.3.	Uji LM.....	65
4.2.4.	Uji Hausman.....	66
4.2.5.	Uji Asumsi Klasik	67
4.2.5.1.	Uji Normalitas	67
4.2.5.2.	Uji Multikolinearitas	68
4.2.5.3.	Uji Heteroskedastisitas	69
4.2.6.	Hasil Regresi Moderasi (REM).....	69
4.2.7.	Uji Statistik t.....	71
4.2.8.	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	71
4.2.9.	Uji Statistik F	72
4.3.	Intreprestasi Hasil.....	73
4.3.1.	Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.3.2.	Pengungkapan Lingkungan Memoderasi Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
BAB V PENUTUP		61
5.1.	Kesimpulan.....	61
5.2.	Keterbatasan dan Saran	62
5.2.1.	Keterbatasan	62
5.2.2.	Saran.....	63
5.3.	Implikasi.....	64
DAFTAR PUSTAKA		66
LAMPIRAN		70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3.1 Tabel Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	48
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	64
Tabel 4.3 Hasil Uji LM	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas.....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	68
Tabel 4.7 Hasil Regresi Moderasi (REM).....	70
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi.....	71
Tabel 4.9 Uji Statistik F	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Emiten yang Menerbitkan Laporan Keberlanjutan di BEI... 13	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian..... 48	

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.: Daftar Perusahaan Sampel.....	70
Lampiran 2.: Daftar Data Input STATA 17	72
Lampiran 3.: Output Hasil Pengujian STATA 17	83