

**PENGARUH *ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE DISCLOSURE SCORE*, KINERJA LINGKUNGAN DAN BIAYA LINGKUNGAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (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:

**Adella Azlia Syifa**  
40011422650130

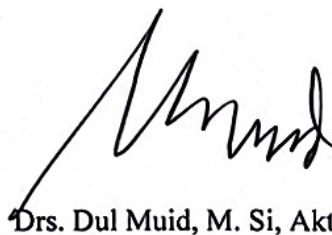
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Adella Azlia Syifa  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650130  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Environmental, Social, Governance Disclosure Score*, Kinerja Lingkungan dan Biaya Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024

Semarang, 8 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M. Si, Akt

NIP. 197004251997021001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Adella Azlia Syifa  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650130  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Environmental, Social, Governance Disclosure Score*, Kinerja Lingkungan dan Biaya Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 29 Juni 2026

### Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M. Si, Akt
2. Diva Ayu Imanda Sari, SE., M.Ak.
3. Lilik Rohmawati, SE., M.Sc.



(.....)



(.....)



(.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

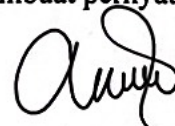
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Adella Azlia Syifa, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul Pengaruh *Environmental, Social, Governance Disclosure Score*, Kinerja Lingkungan dan Biaya Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024 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 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 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, 8 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Adella Azlia Syifa

NIM. 40011422650130

## ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan tindakan wajib orang pribadi maupun badan untuk meminimalkan beban pajak melalui cara yang legal melalui pemanfaatan celah, ketidaksempurnaan atau kelemahan hukum dalam peraturan perpajakan. Penghindaran pajak diproksikan melalui *Effective Tax Rate* (ETR) yang dihitung dari beban pajak dibagi dengan laba sebelum pajak, dimana ETR yang lebih rendah mengindikasikan tingkat penghindaran pajak yang lebih tinggi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *ESG Disclosure Score*, Kinerja Lingkungan, dan Biaya Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak. Populasi yang digunakan ialah perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI periode 2021–2024. Sampel yang digunakan dalam penelitian terdiri dari 15 perusahaan terpilih menggunakan metode *purposive sampling* dan data yang diteliti berjumlah 52. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dan dianalisis menggunakan uji asumsi klasik serta metode analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja lingkungan berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan, *ESG Disclosure Score* dan Biaya Lingkungan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Akan tetapi, secara simultan, *ESG Disclosure Score*, Kinerja Lingkungan, dan Biaya Lingkungan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Adapun nilai Adjusted R<sup>2</sup> sebesar 0,123 menunjukkan bahwa variabel independen dalam penelitian ini mampu menjelaskan variasi penghindaran pajak sebesar 12,3%, sedangkan sisanya sebesar 87,7% dipengaruhi oleh variabel lain di luar model penelitian.

**Kata kunci:** penghindaran pajak, *ESG Disclosure Score*, kinerja lingkungan, dan biaya lingkungan

## ***ABSTRACT***

*Tax avoidance is a practice by individuals and entities of minimizing their tax burden through legal means by exploiting loopholes, imperfections, or weaknesses in tax regulations. Tax avoidance is proxied by the Effective Tax Rate (ETR), calculated as income tax expense divided by pre-tax profit, with a lower ETR indicating greater tax avoidance. This study aims to examine the influence of the ESG Disclosure Score, Environmental Performance, and Environmental Costs on Tax Avoidance. The population consists of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. The sample consists of 15 selected companies using purposive sampling, with a total of 52 data to be analyzed. The study employs a quantitative approach and is analyzed using classical assumption tests along with multiple linear regression analysis using SPSS version 26. The results indicate that environmental performance has a significant negative effect on tax avoidance. Meanwhile, the ESG Disclosure Score and Environmental Costs do not have a significant effect on tax avoidance. However, simultaneously, the ESG Disclosure Score, Environmental Performance, and Environmental Costs do influence tax avoidance. The Adjusted R<sup>2</sup> value of 0.123 indicates that the independent variables in this study account for 12.3% of the variation in tax avoidance, while the remaining 87.7% is influenced by other variables outside the research model.*

**Keywords:** *tax avoidance, ESG disclosure score, environmental performance, and environmental costs*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, hidayat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian tugas akhir dengan judul “Pengaruh *Environmental, Social, Governance Disclosure Score*, Kinerja Lingkungan dan Biaya Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021–2024”.

Skripsi ini disusun penulis untuk memenuhi persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak pihak yang telah memberi dukungan, bimbingan dan doa baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih dan penghargaan 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 beserta jajarannya.
3. Apip, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan.
4. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An. selaku dosen wali penulis.

5. Drs. Dul Muid, M. Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama proses penyusunan tugas akhir ini.
6. Bapak Ibu Dosen dan seluruh staf pada Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan.
7. Kedua orang tua peneliti, adik beserta keluarga besar yang selalu mendoakan dan memberi dukungan tiada henti serta kepercayaan sehingga penulis mampu menjalani hingga akhir studi selama kurang lebih 4 tahun.
8. Teman-teman seperjuangan penulis, Iffa, Nisrina, Firda, Mia, Naza, Riana, Salsha serta teman-teman Kelas C Akuntansi Perpajakan Angkatan 2022 lainnya, yang telah menjadi bagian dalam perjalanan penulis dalam menyelesaikan studi.
9. Teman-teman Tim KKNT-134 Desa Kalisidi, RW 2 terkhusus shift 1, yang telah memberikan pengalaman yang paling mengesankan dan tak terlupakan dalam perjalanan perkuliahan penulis juga menjadi *support system* yang luar biasa hingga saya bisa menyelesaikan masa studi ini.
10. *My boneless fried chicken*, selaku seseorang yang menjadi *support system* serta pendengar yang baik untuk penulis yang selalu mendampingi dan kebersamai dari awal penyusunan hingga tugas akhir ini selesai.
11. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan tugas akhir penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan doanya.

12. Diri sendiri penulis, terima kasih sudah selalu berjuang sejauh ini, tidak memilih untuk menyerah di saat-saat tersulit, dan berhasil membuktikan bahwa kamu jauh lebih kuat dari yang kamu bayangkan.

Tentunya penulis menyadari masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, penulis menghargai saran dan masukan yang membangun untuk kesempurnaan penelitian selanjutnya. Semoga tugas akhir ini dapat memberi manfaat serta wawasan terhadap seluruh pihak yang membacanya. Terima kasih.

Semarang, 8 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Adella Azlia Syifa

NIM.40011422650130

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR .....	iv
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	11
1.3    Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	12
1.3.1    Tujuan Penelitian .....	12
1.3.2    Kegunaan Penelitian.....	12
1.4    Sistematika Penulisan .....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1    Landasan Teori.....	17
2.1.1    Teori Legitimasi ( <i>Legitimacy Theory</i> ).....	17
2.1.2    Penghindaran Pajak.....	19
2.1.3 <i>Environmental, Social and Governance (ESG) Disclosure Score</i> .....	21
2.1.4    Kinerja Lingkungan .....	26
2.1.5    Biaya Lingkungan .....	31
2.2    Penelitian Terdahulu .....	35
2.3    Kerangka Konseptual .....	40
2.4    Hipotesis.....	42
2.4.1 <i>ESG Disclosure Score</i> berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak .....	42
2.4.2    Kinerja Lingkungan berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak .....	44
2.4.3    Biaya Lingkungan berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak .....	45
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
3.1    Populasi dan Sampel .....	47
3.1.1    Populasi.....	47
3.1.2    Sampel.....	47
3.2    Definisi Operasional Variabel.....	48
3.2.1    Variabel Independen .....	48
3.2.2    Variabel Dependen.....	55
3.3    Jenis dan Sumber Data .....	56
3.4    Teknik Pengumpulan Data.....	57

3.5	Teknik Analisis Data .....	57
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif .....	58
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	58
3.5.3	Uji Hipotesis .....	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		65
4.1	Gambaran Umum .....	65
4.2	Statistika Deskriptif .....	67
4.3	Analisis Data .....	69
4.3.1	Uji Asumsi Klasik .....	69
4.3.2	Uji Hipotesis .....	74
BAB V KESIMPULAN .....		84
5.1	Kesimpulan .....	84
5.2	Keterbatasan dan Saran .....	85
5.2.1	Keterbatasan .....	85
5.2.2	Saran .....	86
5.3	Implikasi .....	87
5.3.1	Implikasi Teoritis .....	87
5.3.2	Implikasi Praktis .....	88
DAFTAR PUSTAKA .....		90
LAMPIRAN .....		94

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2024 .....	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	35
Tabel 3.1 Nilai Berdasarkan Peringkat PROPER .....	51
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	65
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	66
Tabel 4.3 Uji Statistik Deskriptif .....	67
Tabel 4.4 Uji Kolmogorov-Smirnov .....	70
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas.....	71
Tabel 4.6 Uji Durbin-Watson.....	72
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi - Runs Test .....	72
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas.....	73
Tabel 4.9 Uji Analisis Regresi Berganda.....	75
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi .....	76
Tabel 4.11 Uji Statistik F .....	77
Tabel 4.12 Uji Statistik T .....	78
Tabel 4.13 Keputusan Hipotesis .....	79

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perbandingan <i>Tax Ratio</i> Regional Asia Pasifik 2023 .....	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	42
Gambar 4.1 Grafik Uji <i>Scatterplot</i> .....	74

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	94
Lampiran 2 Data Perhitungan Variabel ESG Disclosure Score.....	95
Lampiran 3 Daftar Perhitungan Variabel Kinerja Lingkungan.....	97
Lampiran 4 Daftar Perhitungan Variabel Biaya Lingkungan .....	98
Lampiran 5 Daftar Perhitungan Variabel Penghindaran Pajak .....	100
Lampiran 6 Hasil Uji SPSS - Tabel Coefficients.....	101
Lampiran 7 Hasil Uji SPSS - Tabel Model Summary .....	102
Lampiran 8 Hasil Uji SPSS - Tabel ANOVA.....	102
Lampiran 9 Hasil Uji SPSS - Uji Kolmogorov-Smirnov.....	102
Lampiran 10 Hasil Uji SPSS - Runs Test .....	103