PENGARUH *ENVIRONMENTAL, SOSIAL AND GOVERNANCE* (ESG) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh:

LALA NABILA

20220610099



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KUNINGAN

2026

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *ENVIRONMENTAL, SOSIAL AND GOVERNANCE* (ESG) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)

Oleh

LALA NABILA

20220610099

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 20 Juni 2026 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan

Susunan Dewan Penguji

Penguji I,	Penguji II,	Penguji III,
Dadang Suhendar, S.E,M.Si.	**Dendi Purnama, S.E.,M.Si.**	**Syahrul Syarifudin, S.E.,M.M.**
NIK. 41038041247	**NIK. 410102900207**	**NIK. 410106830222**

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH *ENVIRONMENTAL, SOSIAL AND GOVERNANCE* (ESG) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, 13 Juli 2026

Pembimbing I,	Pembimbing II,
Prof. Dr. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si.	**Dendi Purnama, S.E., M.Si.**
NIK. 4138971055	**NIK. 410102900207**

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Kepala Program Studi Akuntansi
Dr. Hj. Lili Karmela Fitriani., S. E., M.Si.	**Dendi Purnama, S.E., M.Si.**
NIK. 41038971054	**NIK. 410102900207**

PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul "Pengaruh *Environmental, Sosial and Governance* (ESG) terhadap *Tax Avoidance* dengan Manajemen Laba sebagai variabel moderasi (Studi Empiris Pada Sektor Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)", beserta seluruh isinya adalah benar-benar merupakan karya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat. Atas pernyatan ini, saya siap menanggung resiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Lala Nabila

20220610099

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Selesaikan apa yang sudah kamu mulai, lewati saja badainya jangan ubah tujuannya”

“Jika kamu tidak sanggup menahan lelahnya belajar, maka kamu harus sanggup menahan perihnya kebodohan”

(Imam Syafi’i)

“Tidak ada kekayaan yang paling utama daripada akal, Tidak ada keadaan yang menyedihkan dari pada kebodohan, dan tidak ada warisan yang lebih baik daripada Pendidikan”

(Ali bin Abi Thalib)

PERSEMBAHAN

Tidak ada lembar yang paling indah dalam lembaran skripsi ini kecuali lembaran persembahan. Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua tercinta mamah dan bapak serta keluarga besar. Walupun terlahir bukan dari kedua orang tua yang mempunyai gelar sarjana, alhamdulillah orang tua dapat mewujudkan cita-citanya mengantarkan anaknya menjadi sarjana. Terima kasih atas seluruh cinta, kasih sayang, dukungan dan do’a yang tiada henti. Terima kasih atas materi yang diberikan selama ini yang tidak bisa diukur dengan apapun sehingga penulis bisa sampai pada tahap ini.

PENGARUH *ENVIRONMENTAL, SOSIAL AND GOVERNANCE* (ESG) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024).

Lala Nabila (NIM: 20220610099) Dosen Pembimbing I: Prof. Dr. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si. Dosen Pembimbing II: Dendi Purnama, S.E., M.Si.

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis model terkait Pengaruh *Environmental, Sosial and Governance* (ESG) terhadap *tax avoidance* yang dimoderasi oleh manajemen laba. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode deskriptif verifikatif. Populasi penelitian ini adalah Perusahaan sektor Industri sebanyak 65 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 34 perusahaan dengan metode *purposive sampling*. Teknik pengumpulan data menggunakan Teknik observasi non partisipan. Adapun Teknik analisi data melalui analisis regresi moderasi. Hasil penelitian hipotesis menunjukan *environmental, sosial and governance* (ESG) secara parsial berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax avoidance*. Selain itu, manajemen laba terbukti memoderasi pengaruh *Environmental, Sosial and Governance* (ESG) terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Environmental, Social, and Governance,* Manajemen Laba, *Tax Avoidance.*

THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL, SOSIAL AND GOVERNANCE* (ESG) ON *TAX AVOIDANCE WITH EARNINGS MANAGEMENT AS A MODERATING VARIABLE

(Reseacrh on Industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2024).

Lala Nabila (NIM: 20220610099) Dosen Pembimbing I: Prof. Dr. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si. Dosen Pembimbing II: Dendi Purnama, S.E., M.Si

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze a model related to the Influence of environmental, social, and governance (ESG) on tax avoidance moderated by earnings management. The method used in this study is descriptive verification. The population of this study is 65 industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2021-2024. The sample used in this study is 34 companies using a purposive sampling method. Data collection techniques used non-participant observation. Data analysis techniques used moderated regression analysis. The results of the study indicate that Environmental, Social, and Governance (ESG) partially has a significant negative effect on tax avoidance. In addition, earnings management is shown to moderate the effect of ESG on tax avoidance.

Keywords**: **Environmental, Social, and Governance, Earnings Management, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena dengan Rahmat, karunia, serta taufik dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh *Environmental, sosial and Governance* (ESG) terhadap *Tax Avoidance* dengan Manajemen Laba sebagai variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Perindustrian Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)".**

Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memberikan pengetahuan kepada pembaca mengenai Pengaruh *environmental,sosial and governance* (ESG) terhadap *tax avoidance* dengan manajemen laba sebagai variabel moderasi. Serta dibuat dan diajukan untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, semua kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan.

Kuningan, 17 Juli 2026

Penulis

Lala Nabila

NIM. 20220610099

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena dengan rahmat dan Ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Sholawat dan salam semoga tetap tercurah limpahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW. Perjalanan yang sangat Panjang telah penulis lalui, banyak hanbatan yang dihadapi dalam proses penyusunannya, namun dengan kehendak-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Pada kesempatan ini penulis ingin meyampaikan bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini penulis banyak memperoleh bantuan dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya untuk semua pihak yang turut membantu dalam penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih ini penulis sampaikan kepada:

1. Kedua orang tua tercinta Bapak Dasuki dan mamah Cucu terima kasih atas segala doa yang tidak pernah putus, kasih sayang yang tidak pernah berkurang, serta perjuangan yang tak selalu terlihat namun selalu penulis rasakan disetiap langkah kehidupan. Terima kasih karena telah menjadi tempat pulang terbaik, penguat disaat penulis merasa lelah, dan menjadi alasan terbesar penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini bukan hanya tentang pencapaian penulis, tetapi juga tentang air mata, doa, dan harapan kedua orang tua yang selalu mengiringi setiap prosesnya. Semoga setiap lelah yang pernah dirasakan dibalas dengan kebahagiaan, kesehatan, dan kebanggaan yang tidak pernah putus.
2. Bapak Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si., selaku Pembimbing I yang telah dengan penuh kesabaran meluangkan waktu, tenaga, dan pemikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berarti kepada penulis selama proses penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini.

3. Bapak Dendi Purnama, S.E., M.Si., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univesitas Kuningan dan selaku Pembimbing II sekaligus Pembimbing Akademik yang telah dengan penuh kesabaran meluangkan waktu, tenaga, dan pemikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berarti kepada penulis selama proses penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini.
4. Ibu Dr. Anna Fitri Hindriana, M.Si., selaku Rektor Universitas Kuningan.
5. Ibu Dr. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univesitas Kuningan yang telah memberikan ilmu yang tidak ternilai harganya selama masa perkuliahan berlangsung.
7. Seluruh Staf Program Studi Akuntansi, Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Staf Perpustakan Universitas Kuningan, dan Staf Perpustakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan yang telah memberikan pelayanan yang baik selama penyusunan skripsi dan menjadi tempat terfavorit selama Menyusun skripsi.
8. Kakak Opik Sanjaya dan adik Reza Zakaria Nawawi serta keluarga besar tercinta terima kasih atas do'a dan dukungan serta semangatnya kepada penulis, sehingga penulis termotivasi untuk meyelesaikan skripsi ini.
9. Seseorang yang sampai saat ini masih menemani dari tahun 2021, seseorang yang sedang sama-sama berjuang, terima kasih untuk setiap doa, perhatian, dukungan, kesabaran, dan waktu yang telah diberikan di tengah proses panjang penyusunan skripsi ini. Mungkin tidak semua hal bisa dibalas dengan kata-kata, tetapi semoga kamu tahu bahwa setiap hal kecil yang kamu lakukan memiliki arti yang sangat besar bagi penulis. Semoga segala kebaikanmu selalu dibalas dengan kebahagiaan, dan semoga kita sama-sama memantaskan diri dan terus bertumbuh menjadi versi terbaik dari diri kita masing-masing.

10. Sahabat kecil skutgirls (Aini, Rindu, Sifa, Salsa, Winda, Leni & Ecih) terimakasih telah memeberikan dukungan dan semangat sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
11. Sahabat Seperjuangan 404 *Not Found* (Davina, Iis, Dida, Susan & Vanes) terimakasih telah saling memberikan dukungan dan semangat sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman Himaku, Depag, seperbimbingan, magang RS El-syifa dan Akuntansi ABCD Angkatan 2022 khususnya akuntansi C yang telah memberikan dukungan satu sama lain dan selalu berbagi infomasi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. *Last but not least,* terima kasih untuk Lala Nabila, diri penulis sendiri yang telah mampu bertahan dan berjuang sejauh ini. Terima kasih karena tidak memilih menyerah meskipun banyak hal terasa berat untuk dilewati. Tidak mudah berada di titik ini. Ada banyak air mata, rasa takut, dan keraguan yang pernah datang silih berganti. Namun hebatnya, diri ini tetap mencoba bangkit setiap kali keadaan terasa ingin menjatuhkan. Skripsi ini menjadi bukti bahwa semua perjuangan, proses panjang, dan rasa sakit yang pernah dirasakan tidak pernah benar-benar sia-sia. Untuk diri sendiri, maaf karena selama ini terlalu sering memaksa untuk selalu terlihat kuat dan baik-baik saja. Maaf karena jarang memberi ruang untuk beristirahat dan menghargai diri sendiri atas semua usaha yang telah dilakukan. Hari ini, izinkan diri ini merasa bangga. Bangga karena mampu bertahan. Bangga karena tidak menyerah dan bangga karena sudah sampai pada titik yang dulu hanya menjadi sebuah harapan dan kamu layak untuk dibanggakan.
14. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu proses menyelesaikan skripsi ini, yang tidak bisa dituliskan satu persatu. Terima kasih atas dukungan dan bantuannya. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan dan ketulusan yang telah diberikan oleh semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan. Aamiin.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PERNYATAAN OTENTITAS

MOTO PERSEMBAHAN

ABSTRAK i

ABSTRACT ii

KATA PENGANTAR iii

UCAPAN TERIMA KASIH iv

DAFTAR ISI vii

DAFTAR TABEL x

DAFTAR GAMBAR xi

DAFTAR GRAFIK xii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 9

1.3 Tujuan Penelitian 9

1.4 Manfaat Penelitian 9

1.4.1 Manfaat Teoritis 9

1.4.2 Manfaat Praktis 10

BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERFIKIR, DAN HIPOTESIS 11

2.1 Landasan Teori 11

2.1.1 *Tax Avoidance* 11

2.1.2 *Environmental, Sosial and Governance* (ESG) 16

2.1.3 Manajemen Laba 19

2.1.4 Hubungan Antar Variabel 23

2.1.5 Penelitian Terdahulu 27
2.2 Kerangka Berpikir 29
2.2.1 Pengaruh *Environmental, Sosial and Governance (ESG*) Terhadap *Tax Avoidance* 29
2.2.2 Manajemen Laba memoderasi pengaruh *Environmental, Sosial and Governance* (*ESG*) Terhadap *Tax Avoidance* 31
2.3 Hipotesis 33
BAB III METODE PENELITIAN 34
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan 34
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel 34
3.2.1 Definisi Variabel 34
3.2.2. Operasionalisasi Variabel 35
3.3 Populasi dan Sampel 38
3.3.1 Populasi 38
3.3.2 Sampel 41
3.4 Data dan Teknik Pengumpulan Data 44
3.4.1 Jenis Data 44
3.4.2 Sumber Data 44
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data 44
3.5 Teknik Analisis Data 45
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif 45
3.5.2 Analisis Verifikatif 47
3.5.3 Uji Asumsi Klasik 47
3.5.4 Moderated Regression Analysis 49
3.5.5 Koefisien Determinasi 50
3.5.6 Pengujian Hipotesis 51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 55
4.1 Hasil Penelitian 55
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan 55
4.1.2 Analisis Deskriptif 59
4.1.3 Uji Asumsi Klasik 74
4.1.4 Estimasi Model Regresi Data Panel MRA 79

4.1.5 Hasil Uji Determinasi (R^2) 82
4.1.6 Hasil Pengujian Hipotesis.....83
4.2 Pembahasan.....86
4.2.1 Pengaruh *Environmental, Sosial and Governance* (ESG) Terhadap Tax Avoidance.....86
4.2.2 Manajemen Laba memoderasi pengaruh *Environmental, Sosial and Governance* (ESG) Terhadap *Tax Avoidance*.....87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 90
5.1 Kesimpulan.....90
5.2 Saran.....91
5.2.1 Bagi Perusahaan.....91
DAFTAR PUSTAKA 93
LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran *Tax Avoidance* 14
Tabel 3. 1 Operasional Variabel 36
Tabel 3. 2 Sektor Perindustrian yang Terdaftar di BEI 38
Tabel 3. 3 Daftar Kreteria Pemilihan Sampel 42
Tabel 3. 4 Daftar Sampel Penelitian.....42
Tabel 4. 1 Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur Sektor Industri 55
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan *Tax Avoidance*.....60
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel *Tax Avoidance* 63
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan *Environmental, Sosial and Governance* (ESG).....65
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif Variabel Environmental, Sosial and Governance (ESG) 68
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan Manajemen Laba 71
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif Manajemen Laba 73
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi.....76
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....77
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas 78
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Model 1.....79
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Model 2.....80
Tabel 4. 13 Hasil Uji Regresi Model 3.....81
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi 82
Tabel 4. 15 Hasil Uji *Goodness of Fit*.....83
Tabel 4. 16 Hasil Uji Parsial 84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian.....32
Gambar 3. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_0 (Uji F) 52
Gambar 3. 2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Positif 54
Gambar 3. 3 Daerah Penerimaan dan Penolakan Negatif.....54
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas 75
Gambar 4. 2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hasil Uji T Variabel ESG 85

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Penerunan Tax Ratio 2021-2025 1
Grafik 4.1 Perkembangan Tax Avoidance (Effective Tax Rate(ETR)) 62
Grafik 4.2 Perkembangan Environmental, Sosial and Governance (ESG).....67
Grafik 4.3 Perkembangan Manajemen Laba 72

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I Surat Pengantar Bimbingan skripsi

Surat Permohonan Ijin Mengadakan penelitian

Surat Penyediaan Data untuk Karya Ilmiah

Matrik Bimbingan Skripsi

LAMPIRAN II Tabulasi dan Perhitungan Variabel

LAMPIRAN III Output Eviews 10

- Analisis Deskriptif
- Uji Asumsi klasik
- Uji Regresi Moderasi
- Uji Koefisien Determinasi (R^2)
- Uji Goodness Of Fit
- Uji Parsial

LAMPIRAN IV Laporan Keuangan & Penelitian Terdahulu

LAMPIRAN V

- Tabel Uji F_{tabel} (Taraf Signifikansi 0.05)
- Tabel Uji T_{tabel} (Taraf Signifikansi 0.05)

LAMPIRAN VI Daftar Riwayat Hidup