

**PENGARUH ESG *DISCLOSURE*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor *Coal Mining*
serta Metal & Mineral yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-
2024)**

TUGAS AKHIR

Oleh:

Shesyliani Kartika Muharani

223403516035



**PENGARUH ESG *DISCLOSURE*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor *Coal Mining*
serta Metal & Mineral yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-
2024)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

Shesyliani Kartika Muharani

223403516035



LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

PENGARUH ESG *DISCLOSURE*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor *Coal Mining* serta *Metal & Mineral* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar dalam program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan atau kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 25 Februari 2026



Shesyliani Kartika Muharni

NPM: 223403516035

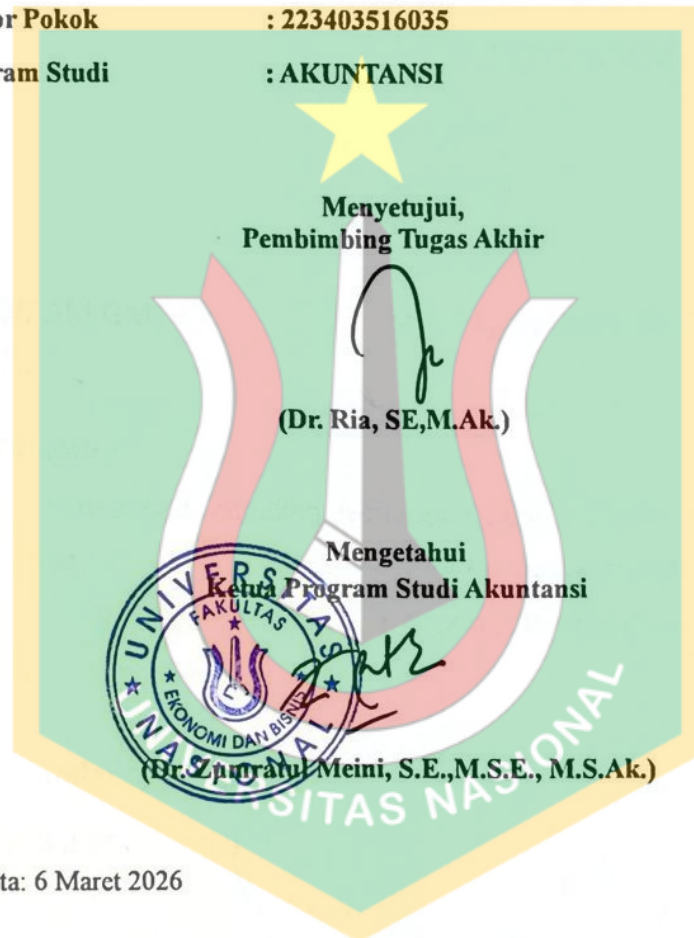
LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH ESG DISCLOSURE, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Nama Mahasiswa : **SHESYLIANI KARTIKA MUHARANI**

Nomor Pokok : **223403516035**

Program Studi : **AKUNTANSI**



Jakarta: 6 Maret 2026

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH ESG *DISCLOSURE*,
PROFITABILITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Nama Mahasiswa : **SHESYLIANI KARTIKA MUHARANI**

Nomor Pokok : **223403516035**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Ria, SE, M.Ak.)

Ketua penguji,

(Dr. Molina, S.E., M.Si., Ak., CA)

Anggota Penguji,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak)

Mengetahui
Dekan,



(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M.)

Jakarta: 6 Maret 2026

Tanggal Lulus: 2 Maret 2026

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji bagaimana pengungkapan *Environmental, Social, Governance* (ESG), profitabilitas, dan ukuran perusahaan memengaruhi agresivitas pajak, dengan tata kelola perusahaan berfungsi sebagai variabel moderasi untuk perusahaan yang bergerak di sektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2020 sampai 2024. Agresivitas pajak diukur dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Penelitian ini menerapkan metode kuantitatif dengan pendekatan eksploratif. Sampel diambil menggunakan teknik target sampling untuk mendapatkan perusahaan yang sesuai dengan kriteria selama periode studi. Analisis data dilakukan melalui regresi panel dengan pendekatan *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Temuan dari penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan ESG berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, profitabilitas memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap agresivitas pajak, dan ukuran perusahaan tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Tata kelola perusahaan juga memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap agresivitas pajak. Selain itu, tata kelola perusahaan terbukti dapat mengurangi efek dari pengungkapan ESG terhadap agresivitas pajak dan memperkuat pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Akan tetapi, tata kelola perusahaan tidak memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

Studi ini memberikan sumbangsih pada literatur yang ada mengenai agresivitas pajak dengan memperhatikan peranan pengungkapan ESG dan mekanisme tata kelola perusahaan dalam industri pertambangan, yang dikenal dengan ciri-ciri yang rumit dan risiko yang tinggi. Hasil dari penelitian ini bertujuan untuk memberikan pemahaman kepada perusahaan, investor, dan regulator mengenai elemen-elemen yang memengaruhi kebijakan pajak perusahaan.

Kata kunci: *ESG Disclosure*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Corporate Governance*, Agresivitas Pajak.

ABSTRAK

This study aims to examine how Environmental, Social, Governance (ESG) disclosure, profitability, and company size influence tax aggressiveness, with corporate governance serving as a moderating variable for coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange between 2020 and 2024. Tax aggressiveness is measured using the Cash Effect Tax Rate (CETR). This study employs a quantitative method with an exploratory approach. The sample was drawn using a target sampling technique to identify companies that meet the criteria during the study period. Data analysis was conducted through panel regression with a Moderated Regression Analysis (MRA) approach.

The findings of this study indicate that ESG disclosure has a positive and significant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, profitability has a significant negative effect on tax aggressiveness, and company size does not show a significant effect on tax aggressiveness. Corporate governance also has a significant negative effect on tax aggressiveness. Furthermore, corporate governance has been shown to mitigate the effect of ESG disclosure on tax aggressiveness and strengthen the effect of profitability on tax aggressiveness. However, corporate governance does not moderate the effect of company size on tax aggressiveness.

This study contributes to the existing literature on tax aggressiveness by examining the role of ESG disclosure and corporate governance mechanisms in the mining industry, which is known for its complex and high-risk characteristics. The results of this study aim to provide companies, investors, and regulators with an understanding of the elements that influence corporate tax policy.

Keywords: ESG Disclosure, Profitability, Company Size, Corporate Governance, Tax Aggressiveness.

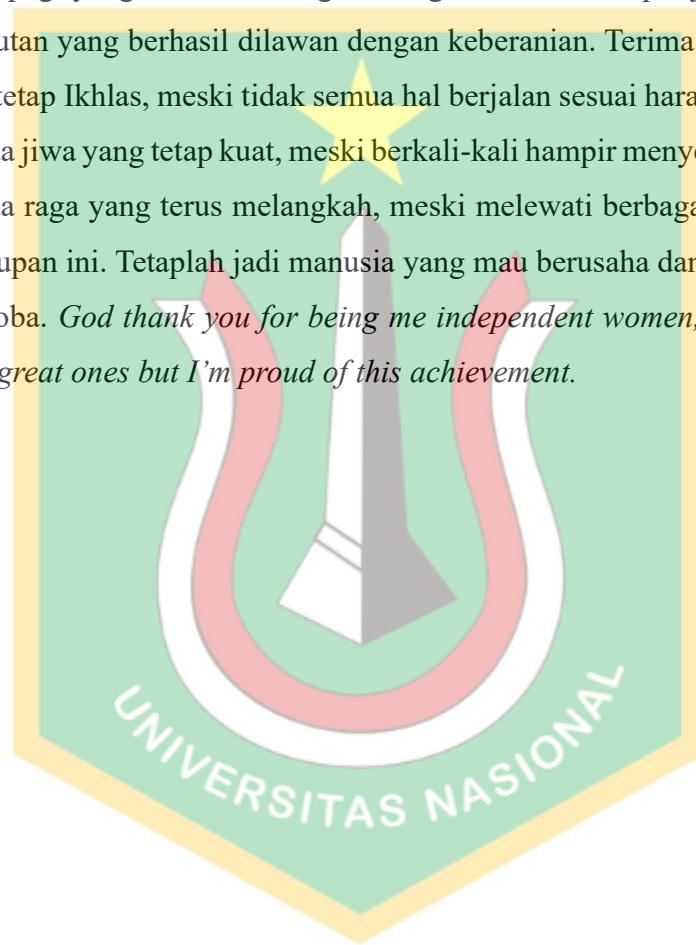
KATA PENGANTAR

Puji Syukur dipanjatkan kehadirat Allah SWT berkat Rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh ESG *Disclosure*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, terhadap Agresivitas Pajak dengan Variabel Moderasi *Coporate Governance*”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terwujud berkat bantuan, arahan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ria, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan bimbingan, motivasi, arahan, serta dorongan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
2. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Nasional yang telah memberikan arahan, dukungan, dan kesempatan kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan serta penyusunan skripsi ini;
3. Bapak Dr. Erwin Indriyanto, SE., M.Si., Ak., CA., CTA selaku Dosen Penguji Seminar Proposal yang telah memberikan kritik, saran, serta masukan yang membangun demi penyempurnaan penelitian ini;
4. Yang paling utama yaitu untuk Mamah Saya Andriyani, Mamah Tunggal yang hebat luar biasa yang selalu menjadi penyemangat Saya sebagai sandaran terkuat menghadapi kerasnya dunia, yang setia mendampingi langkah Saya dalam setiap lelah dan doa. Beliau selalu menjadi sumber kekuatan yang tak pernah padam. Terimakasih atas cinta, pengorbanan, dan keteguhan hati yang senantiasa menguatkan Saya untuk terus maju. Skripsi ini adalah wujud kecil dari segala harapan dan perjuangan yang telah kita jalani bersama. Semoga karya ini menjadi kebanggaan kecil bagimu, sebagaimana engaku selalu menjadi kebanggaan terbesar dalam hidup ku;
5. Terima kasih Kepada teman seperjuangan Sabiila Nur Fadhilah, Dian Oktviasari, dan teman – teman yang lain yang tidak bisa penulis ucapkan satu

persatu. Terimakasih, telah banyak berpartisipasi dalam pembuatan skripsi ini, atas segala motivasi, dukungan, pengalaman yang sangat berkesan serta memberikan semangat yang paling berharga sampai terselesaikan perkuliahan ini. *See you on top. Guys!*

6. Terakhir, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada diri sendiri, **Shesyliani Kartika Muharani**. Terima kasih telah bertahan sejauh ini, untuk setiap malam yang dihabiskan dalam kelelahan, setiap pagi yang disambut dengan keraguan namun tetap dijalani, serta setiap ketakutan yang berhasil dilawan dengan keberanian. Terima kasih kepada hati yang tetap Ikhlas, meski tidak semua hal berjalan sesuai harapan. Terima kasih kepada jiwa yang tetap kuat, meski berkali-kali hampir menyerah. Terima kasih kepada raga yang terus melangkah, meski melewati berbagai fase sulit dalam kehidupan ini. Tetaplah jadi manusia yang mau berusaha dan tidak lelah untuk mencoba. *God thank you for being me independent women, I know there are more great ones but I'm proud of this achievement.*



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
<i>ABSTRACT</i>	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
KATA PENGANTAR.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR TABEL.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN	15
A. Latar Belakang.....	15
B. Perumusan Masalah	22
C. Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian	23
1. Tujuan Penelitian	23
2. Kegunaan Penelitian	23
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	26
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian	26
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	26
2. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	27
3. Agresivitas Pajak	28
4. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan ESG	34
5. Profitabilitas (<i>Profitability</i>).....	35
6. Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	37
7. <i>Corporate Governance</i>	Error! Bookmark not defined.
8. Regulasi dan Praktik Pengungkapan GCG di Indonesia	41
B. Keterkaitan antar Variabel Penelitian	41
1. Hubungan antara <i>ESG Disclosure</i> dengan Agresivitas Pajak.....	41
2. Hubungan antara Profitabilitas dengan Agresivitas Pajak.....	42
3. Hubungan antara Ukuran Perusahaan dengan Agresivitas Pajak	43
4. Hubungan antara <i>Corporate Governance</i> Memoderasi <i>ESG Disclosure</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	44
5. Hubungan antara <i>Corporate Governance</i> Memoderasi Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	45

6.	Hubungan antara <i>Corporate Governance</i> Memoderasi Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	45
C.	Hasil Penelitian yang Sesuai sebagai Rujukan Penelitian	46
D.	Kerangka Analisis	50
E.	Hipotesis Penelitian	51
1.	Pengaruh <i>Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	51
2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	51
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	52
4.	Peran Moderasi <i>Corporate Governance</i> pada Pengaruh ESG <i>Disclosure</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	53
5.	Peran Moderasi <i>Corporate Governance</i> pada Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	53
6.	Peran Moderasi <i>Corporate Governance</i> pada Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	54
BAB III METODE PENELITIAN.....		55
A.	Objek Penelitian.....	55
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian	55
C.	Data Penelitian.....	56
1.	Sumber Data dan Jenis Data	56
2.	Populasi dan Sampel.....	57
D.	Definisi Operasional Variabel.....	59
1.	Variabel Independen (X).....	60
2.	Variabel Dependen (Y): Agresivitas Pajak	60
3.	Variabel Moderasi (Z): <i>Corporate Governance</i>	61
E.	Metode Analisis	61
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	62
2.	Uji Asumsi Klasik.....	62
3.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	64
4.	Analisis Regresi Data Panel.....	65
5.	Pengujian Hipotesis	66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		68
A.	Hasil Penelitian.....	68
1.	Gambar Umum Objek Penelitian.....	68
2.	Deskripsi dan Data Penelitian.....	68

B.	Analisis Data.....	68
C.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	70
	1. Uji Chow.....	70
	2. Uji Asumsi Klasik.....	71
	3. Analisis Regresi Linear Berganda dengan Variabel Moderasi	74
D.	Pengujian Hipotesis	75
	1. Uji F	75
	2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	76
	3. Uji T	77
E.	Pembahasan Temuan Penelitian.....	79
	1. Pengaruh ESG <i>Disclosure</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	79
	2. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap Agresivitas Pajak	80
	3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	81
	4. <i>Corporate governance</i> Memoderasi Pengaruh ESG <i>Disclosure</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	82
	5. <i>Corporate governance</i> Memoderasi Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	84
	6. <i>Corporate governance</i> Memoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	85
BAB V PENUTUP.....		86
A.	Kesimpulan	86
B.	Saran	87
DAFTAR PUSTAKA.....		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN RIWAYAT HIDUP		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN TABLE.....		Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2: Data Tabulasi.....		Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3: Indikator GRI		Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4: Hasil Turnitin		Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5: Bimbingan.....		Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Efektivitas Penerimaan Pajak Indonesia (2020-2024)	15
Tabel 1.2 Research Gap.....	21
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	46
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian.....	56
Tabel 3.2 Sampel dengan kriteria.....	56
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	56
Tabel 3.4 Operasional Variabel Penelitian	56
Tabel 4.1 Hasil Uji Signifikansi dan Koefisien.....	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	50
Gambar 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2 Hasil Uji Chow	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.3 Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.4 Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.5 Uji Heteroskedastisitas	72
Gambar 4.6 Uji Autokorelasi	73
Gambar 4.7 Hasil Analisis Regresi Common Effect.....	74
Gambar 4.8 Hasil Uji F	75
Gambar 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	76
Gambar 4.10 Hasil Uji T	77

