



**PENGARUH ESG, *CAPITAL INTENSITY* DAN *MANAGERIAL ABILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**LIDYA MARGARETTA 2110112053**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**2024**



**PENGARUH ESG, *CAPITAL INTENSITY* DAN *MANAGERIAL ABILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**

**LIDYA MARGARETTA      2110112053**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Lidya Margareta

NIM : 2110112053

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 11 Desember 2024

Yang menyatakan,



Handwritten signature of Lidya Margareta.

( Lidya Margareta )

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN  
AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lidya Margareta  
NIM : 2110112053  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

***Pengaruh ESG, Capital Intensity dan Managerial Ability Terhadap Tax Avoidance***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta

Demikian Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi  
Pada tanggal : 11 Desember 2024

Yang menyatakan,



( Lidya Margareta )

**SKRIPSI**

**PENGARUH ESG, *CAPITAL INTENSITY* DAN *MANAGERIAL ABILITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**LIDYA MARGARETTA      2110112053**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 6 Januari 2025  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA  
Ketua Penguji**



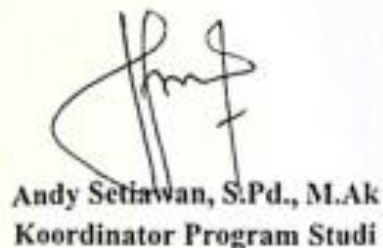
**Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc  
Penguji 1**



**Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE  
Penguji 2**



**Dr. Jubedah, SE., MM  
Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak  
Koordinator Program Studi**

**Disahkan di            : Jakarta  
Pada tanggal        : 13 Januari 2025**

***The Influence of ESG, Capital Intensity and Managerial Ability  
on Tax Avoidance***

***By Lidya Margareta***

**ABSTRACT**

*This study aims to identify and analyze the effects of Environmental, Social, and Governance (ESG), capital intensity, and managerial ability on tax avoidance in energy sector companies, with profitability and leverage as control variables. Tax avoidance in this research is measured using the proxy of Book Tax Difference (BTD). The study adopts a quantitative approach, focusing on energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 period. The research sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 149 samples from 57 energy companies. Hypothesis testing was conducted using STATA version 17 software. The analysis results indicate that ESG and managerial ability do not significantly affect tax avoidance, while capital intensity has a significant positive effect on tax avoidance.*

***Keywords :*** *Capital Intensity, ESG, Managerial Ability and Tax Avoidance*

# **Pengaruh ESG, *Capital Intensity* dan *Managerial Ability***

## **Terhadap Tax Avoidance**

**Oleh Lidya Margaretta**

### **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi dan menganalisis pengaruh *Environmental, Social, and Governance* (ESG), *capital intensity*, serta *managerial ability* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi, dengan profitabilitas dan leverage sebagai variabel kontrol. *Tax avoidance* dalam penelitian ini diukur dengan proksi *Book Tax Difference* (BTD). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan objek berupa perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2023. Sampel penelitian dipilih melalui *purposive sampling*, menghasilkan 149 sampel dari 57 perusahaan energi. Pengujian hipotesis dilakukan dengan bantuan software STATA v17. Hasil analisis menunjukkan bahwa ESG dan *managerial ability* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, sementara *capital intensity* memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci :** *Capital Intensity*, ESG, *Managerial Ability* dan *Tax Avoidance*



**BERITA ACARA  
SIDANG TUGAS AKHIR  
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Senin, tanggal 6 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Lidya Margareta  
NIM : 2110112053  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :  
**Pengaruh ESG, Capital Intensity dan Managerial Ability terhadap Tax Avoidance**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \*)*

**Penguji**

| No | Dosen Penguji   | Jabatan       | Tanda Tangan |
|----|---|---------------|--------------|
| 1  | Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T,<br>SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA | Ketua Penguji | 1.           |
| 2  | Ekawati Jati Wibawaningsih, SA,<br>MAcc                           | Anggota I     | 2.           |
| 3  | Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE,<br>MAk, Ak, CA, CSRS, GRCE      | Anggota II**) | 3.           |

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 6 Januari 2025

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprod. Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji serta Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat terselesaikannya karya ilmiah ini. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2024 sampai dengan bulan Desember 2024 dengan judul “Pengaruh ESG, *Capital Intensity* dan *Managerial Ability* Terhadap *Tax Avoidance*”. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada Ibu Dianwicakasih Arieftiara selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat bagi penelitian ini, serta penelitian saya yang telah memberikan arahan, saran, masukan yang sangat bermanfaat untuk penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Saya juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada kedua orang tua yang tulus membesarkan, merawat, dan mendoakan penulis dalam menjalani perkuliahan dari awal hingga akhir serta kakak saya Ci Ria, dan Ci Lena yang selalu memberikan doa dan motivasi selama ini. Selain itu, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada sahabat saya Aqilla, Balqis, Dela, Fitri, Pricha, Rachel, dan Sheika yang selalu berjuang bersama sama dari awal memasuki dunia perkuliahan hingga selesai, memberikan dukungan moral, dan menghibur serta membantu penulis dalam hal apapun. Saya juga berterima kasih kepada Haechan, Jaemin, Renjun, Jeno yang selalu menjadi motivasi, semangat dan menghibur ketika penulis mengalami masa yang sulit dan terima kasih juga kepada diri sendiri yang sudah mau berjuang dan yakin kepada diri sendiri untuk dapat menyelesaikan studi dijenjang perkuliahan. Terakhir, ucapan terima kasih saya sampaikan kepada seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2021 yang telah berjuang dan berproses bersama hingga selesai. Besar harapan penulis agar karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 11 Desember 2024

Lidya Margareta

## DAFTAR ISI

|   |             |
|---|-------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL</b> .....                                       | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....  | <b>ii</b>   |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....                              | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....                     | <b>iv</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....                                    | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT</b> .....   | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRAK</b> .....  | <b>vii</b>  |
| <b>PRAKATA</b> .....  | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....   | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....   | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....  | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                                      | <b>xiv</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....                                    | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar belakang.....   | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....   | 5           |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....  | 6           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                      | 6           |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....                              | <b>8</b>    |
| 2.1 Landasan Teori .....  | 8           |
| 2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....                                  | 8           |
| 2.1.2 <i>Stakeholder Theory</i> .....                             | 10          |
| 2.1.3 <i>Tax avoidance</i> .....                                  | 11          |
| 2.1.4 <i>Environtmental Social and Governance (ESG)</i> .....     | 13          |
| 2.1.5 <i>Capital intensity</i> .....                              | 16          |
| 2.1.6 <i>Managerial ability</i> .....                             | 17          |
| 2.1.7 Variabel Kontrol : Profitabilitas dan <i>Leverage</i> ..... | 18          |
| 2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....                              | 19          |
| 2.3 Model Penelitian .....  | 33          |
| 2.4 Hipotesis.....  | 33          |
| 2.4.1 ESG dan <i>Tax avoidance</i> .....                          | 33          |
| 2.4.2 <i>Capital intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i> .....     | 35          |
| 2.4.3 <i>Managerial ability</i> dan <i>Tax Avoidance</i> .....    | 36          |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....                            | <b>38</b>   |
| 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....            | 38          |
| 3.1.1 Definisi Operasional .....                                  | 38          |
| 3.1.2 Pengukuran Variabel.....                                    | 41          |
| 3.2 Populasi dan Sampel .....                                     | 38          |
| 3.2.1 Populasi .....  | 38          |

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| 3.2.2                                   | Sampel .....   | 38        |
| 3.3                                     | Teknik Pengumpulan Data .....                            | 44        |
| 3.3.1                                   | Jenis Data.....  | 44        |
| 3.3.2                                   | Sumber Data .....  | 45        |
| 3.3.3                                   | Pengumpulan Data.....                                    | 45        |
| 3.4                                     | Teknik Analisis Data .....                               | 45        |
| 3.4.1                                   | Analisis Statistik Deskriptif.....                       | 45        |
| 3.4.2                                   | Uji Data Panel.....                                      | 46        |
| 3.4.3                                   | Uji Asumsi Klasik.....                                   | 46        |
| 3.4.4                                   | Uji Hipotesis .....                                      | 47        |
| 3.4.5                                   | Model Regresi .....                                      | 49        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b> |  | <b>50</b> |
| 4.1                                     | Deskripsi Objek Penelitian Hasil .....                   | 50        |
| 4.2                                     | Deskripsi Data Penelitian .....                          | 51        |
| 4.3                                     | Uji Hipotesis dan Analisis.....                          | 51        |
| 4.3.1                                   | Analisis Statistika Deskriptif.....                      | 51        |
| 4.3.2                                   | Uji Normalitas .....                                     | 55        |
| 4.3.3                                   | Uji Model Data Panel .....                               | 55        |
| 4.3.4                                   | Uji Asumsi Klasik.....                                   | 57        |
| 4.3.5                                   | Uji Hipotesis .....                                      | 59        |
| 4.4                                     | Pembahasan.....  | 63        |
| 4.4.1                                   | Pengaruh ESG terhadap Tax Avoidance .....                | 63        |
| 4.4.2                                   | Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance .....  | 64        |
| 4.4.3                                   | Pengaruh Managerial Ability terhadap Tax Avoidance ..... | 66        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>   |  | <b>68</b> |
| 5.1                                     | Simpulan .....   | 68        |
| 5.2                                     | Keterbatasan Penelitian.....                             | 68        |
| 5.3                                     | Saran.....   | 69        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>              |  | <b>70</b> |
| <b>RIWAYAT HIDUP.....</b>               |  | <b>78</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                    |  | <b>79</b> |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Table 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....     | 28 |
| Tabel 2. Kriteria Sampel .....                  | 50 |
| Tabel 3. Uji Data Statistik Deskriptif.....     | 51 |
| Tabel 4. Hasil Uji Normalitas.....              | 55 |
| Tabel 5. Hasil Uji Chow .....                   | 56 |
| Tabel 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....    | 56 |
| Tabel 7. Hasil Uji Hausman .....                | 57 |
| Table 8. Hasil Uji Multikolinearitas .....      | 58 |
| Tabel 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....    | 58 |
| Table 10. Hasil Uji Autokorelasi .....          | 59 |
| Table 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi ..... | 59 |
| Table 12. Hasil Uji F .....                     | 60 |
| Table 13. Hasil Uji T .....                     | 61 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|  |    |
|--|----|
| Gambar 1 Model Penelitian Empiris..... | 33 |
|--|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

|  |    |
|--|----|
| Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian .....          | 79 |
| Lampiran 2 Rincian Data Tax Avoidance .....        | 82 |
| Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel Independen ..... | 88 |
| Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Kontrol .....    | 90 |
| Lampiran 5 Hasil Output STATA Versi 17 .....       | 94 |