



**PENGARUH ESG *DISCLOSURE*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
BUSINESS STRATEGY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

RAHMADHANIYATI NUR KHALIZA 2210112145

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**



**PENGARUH ESG *DISCLOSURE*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
BUSINESS STRATEGY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

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

RAHMADHANIYATI NUR KHALIZA 2210112145

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rahmadhaniyati Nur Khaliza

NIM : 2210112145

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

Jakarta, 29 Juni 2026

Yang menyatakan



Rahmadhaniyati Nur Khaliza

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Rahmadhaniyati Nur Khaliza
NIM : 2210112145
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH ESG *DISCLOSURE*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
BUSINESS STRATEGY 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 : Jakarta
Pada tanggal : 29 Juni 2026
Yang menyatakan,



Rahmadhaniyati Nur Khaliza

SKRIPSI

**PENGARUH ESG DISCLOSURE, CAPITAL INTENSITY, DAN
BUSINESS STRATEGY TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RAHMADHANIYATI NUR KHALIZA 2210112145

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 09 Juli 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK

Ketua Penguji



**Yongky Ranga Yuda Nugraha,
SE, M.Ak.
Penguji I**



**Ayunita Ajengtyas SM, S.E,
MACCY, M.Com
Penguji II**



**Dr. Juliaedah, S.E., M.M.
Dekan**



**Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Koordinator Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 09 Juli 2026

The Influence of ESG Disclosure, Capital intensity, and Business Strategy on Tax Avoidance

By Rahmadhaniyati Nur Khaliza

ABSTRACT

This quantitative study aims to analyze the influence of Environmental, Social, and Governance (ESG) disclosure, capital intensity, and business strategy on tax avoidance. The data used are secondary data obtained from annual reports and sustainability reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2023–2025 period. The sampling technique used was purposive sampling. This study employed an unbalanced panel dataset consisting of 99 observations. Panel data regression analysis was conducted using STATA 17 with a significance level of 5%. The results indicate that ESG disclosure has a positive effect on tax avoidance, while capital intensity has no effect, and business strategy has a negative effect on tax avoidance. These findings suggest that companies with higher levels of ESG disclosure tend to engage in higher levels of tax avoidance. Meanwhile, capital intensity is not a significant determinant of tax avoidance, whereas a more prospector-oriented business strategy is associated with lower levels of tax avoidance among the sampled manufacturing companies.

Keywords: ESG disclosure, capital intensity, business strategy, tax avoidance

Pengaruh ESG *Disclosure*, *Capital Intensity*, dan *Business Strategy* terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Rahmadhaniyati Nur Khaliza

ABSTRAK

Penelitian kuantitatif ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan *Environmental, Social, dan Governance* (ESG), *capital intensity*, dan *business strategy* terhadap *tax avoidance*. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2023–2025. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan data panel tidak seimbang (*unbalanced panel data*) dengan jumlah 99 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan STATA 17 pada tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan ESG berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *capital intensity* tidak berpengaruh, dan *business strategy* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Temuan ini mengindikasikan bahwa perusahaan dengan tingkat pengungkapan ESG yang lebih tinggi cenderung memiliki tingkat *tax avoidance* yang lebih tinggi. Di sisi lain, *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan strategi bisnis berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, yang menunjukkan bahwa perusahaan dengan orientasi strategi *prospector* cenderung melakukan *tax avoidance* pada tingkat yang lebih rendah dibandingkan perusahaan dengan strategi *defender*.

Kata kunci: Pengungkapan ESG, intensitas aset tetap, strategi bisnis, penghindaran pajak



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Kamis, tanggal 9 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Rahmadhaniyati Nur Khaliza

NIM : 2210112145

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh ESG Disclosure, Capital Intensity, dan Business Strategy Terhadap Tax
Avoidance**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang-Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata **88,47**
dan Nilai Huruf... **A**.....

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Ketua	
2	Yongky Rangga Yuda Nugraha, SE, M.Ak.	Anggota I	
3	Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, MACCY, M.Com	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 9 Juli 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “**Pengaruh ESG Disclosure, Capital Intensity, dan Business Strategy terhadap Tax Avoidance.**” Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Proses penyusunan penelitian ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak, oleh karena itu dengan setulus hati penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Jubaedah, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
2. Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan arahan dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi.
3. Ayunita Ajengtiyas SM., S.E., M.Acc., M.Com., selaku dosen pembimbing penulis yang selalu sabar memberikan arahan, kritik, dan saran yang membangun, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu tercinta dengan kasih sayang, doa, dukungan, dan pengorbanannya sebagai ibu sekaligus ayah telah membesarkan, mendidik, dan mengantarkan penulis hingga mampu menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah menjadi rumah, kekuatan, dan alasan bagi penulis untuk terus berjuang.
5. Aa dan teteh yang membantu membesarkan penulis, hingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan ini.
6. Alm. Ayah, walaupun tidak ada di sisi penulis, tapi penulis yakin atas doanya penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
7. Alin, Yayas, Farah, Bentang, Feli, Shila, Jali, Nadya, Debo teman penulis dari SMP yang menjadi *support system*.
8. Laili, Mildan, Mycel, Cecil, Dalila, dan Halimah teman penulis yang selalu menemani kebersamaan dan membuat memori yang berkesan selama perkuliahan.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung.

Jakarta, 30 Juni 2026

Rahmadhaniyati Nur Khaliza

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
<i>ABSTRAK</i>	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Teori Keagenan	12
2.1.2. Teori Legitimasi	13
2.1.3. <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.4. <i>Environmental, Social, and Governance Disclosure</i>	17
2.1.5. <i>Capital Intensity</i>	18

2.1.6.	<i>Business Strategy</i>	19
2.1.7.	Variabel Kontrol yang Memengaruhi <i>Tax Avoidance</i>	20
2.2.	Hasil Penelitian Sebelumnya	22
2.3.	Model Penelitian	38
2.4.	Hipotesis	39
2.4.1.	Pengaruh ESG terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.4.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.4.3.	Pengaruh <i>Business Strategy</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
BAB III METODE PENELITIAN		43
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.1.1.	Definisi Operasional	43
3.1.2.	Pengukuran Variabel.....	44
3.2	Populasi dan Sampel	47
3.2.1.	Populasi.....	47
3.2.2.	Sampel	47
3.3	Teknik Pengumpulan Data	48
3.3.1	Jenis Data	48
3.3.2.	Sumber Data.....	48
3.3.3.	Pengumpulan Data	48
3.4	Teknis Analisis Data	49
3.4.1.	Regresi Data Panel	49
3.4.2.	Uji Asumsi Klasik	50
3.4.3.	Analisis Statistik Deskriptif	51
3.4.4.	Uji Hipotesis	51
3.4.5.	Model Regresi	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		54
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	54

4.2.	Deskripsi Data Penelitian	55
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	56
4.2.2.	Uji Model Data Panel.....	63
4.2.3.	Uji Asumsi Klasik.....	64
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	67
4.3.1.	Uji Koefisien Determinasi (R-Square).....	67
4.3.2.	Uji Simultan (Uji F)	68
4.3.3.	Uji Regresi Parsial (Uji t).....	69
4.3.4.	Uji Regresi Data Panel	70
4.4.	Pembahasan	71
4.4.1.	ESG <i>Disclosure</i> Berpengaruh Positif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.4.2.	<i>Capital Intensity</i> Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.4.3	<i>Business Strategy</i> Berpengaruh Negatif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		78
5.1.	Simpulan.....	78
5.2.	Keterbatasan Penelitian	79
5.3.	Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA		82
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		90
LAMPIRAN		91

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	35
Tabel 3. Kriteria Sampel Penelitian	54
Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 5. Tabulasi Variabel Business Strategy	60
Tabel 6. Hasil Uji Chow.....	63
Tabel 7. Hasil Uji Hausman	63
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas	64
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas Setelah Treatment Winsor.....	64
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 12. Hasil Uji Autokolerasi	67
Tabel 13. Hasil Uji Hipotesis	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	39
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perusahaan Sektor Manufaktur yang Menjadi Sampel Penelitian	91
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian.....	94
Lampiran 3. Hasil Output Stata V.17.....	97