

PENGARUH ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE (ESG),

KUALITAS AUDIT DAN RISIKO PERUSAHAAN

TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Pada perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024)



SKRIPSI OLEH :

Tiara Febilia

01031482326013

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI 01/25
FAKULTAS EKONOMI UNSRI 108

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE (ESG),

KUALITAS AUDIT DAN RISIKO PERUSAHAAN

TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Pada perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024)

Disusun oleh :

Nama : Tiara Febilia

NIM : 01031482326013

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian / Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan : 23 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Dr. H. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197206062000032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE (ESG),
KUALITAS AUDIT DAN RISIKO PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Pada perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024)**

Disusun oleh:

Nama : Tiara Febilia
NIM : 01031482326027
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

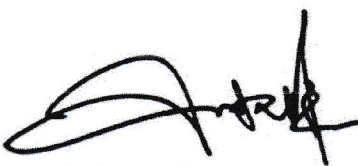
Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 28 Juli 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 28 Juli 2025

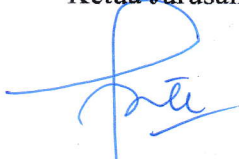
Pembimbing,

Penguji,


Dr. Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197206062000032001


Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Hasni Yusrianti, S.E, M.AAC., AK, CA
NIP.197212152003122001

ASLI
01/2025
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI/68

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertandatangan dibawah ini,

Nama : Tiara Febilia
Nim : 01031482326013
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH *ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE* (ESG),
KUALITAS AUDIT DAN RISIKO PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Pada perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024)**

Pembimbing : Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 28 Juli 2025

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia di cabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan.

Palembang, 28 juli 2025



Tiara Febilia
01031482326013

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya."

Surah Al-Baqarah (2:286)

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- ☐ Kedua Orang Tua
- ☐ Kakak -kakaku
- ☐ Dosen pendidikku
- ☐ Universitas Sriwijaya
- ☐ Saudara dan sahabatku

KATA PENGANTAR

Puji syukur Penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia beserta rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sholawat beserta salam Penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW semoga kelak mendapatkan syafaar beliau di yaumil akhir. Pada skripsi ini, Penulis mengambil judul “Pengaruh *Environmental Social Governance (Esg)*, Kualitas Audit Dan Risiko Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Idx30 Periode 2022-2024” sebagai salah satu syarat kelulusan dan meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Setara Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis, pembaca, dan pihak lain. Skripsi ini tentu saja tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf dan memohon kritik juga sarannya. Atas perhatiannya, penulis ucapkan terima kasih.

Palembang, 23 Juli 2025
Penulis



Tiara Febilia
01031482326013

UCAPAN TERIMA KASIH

Bismillahirrahmanirrahim, dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha penyayang, segala puji bagi Allah Tuhan semesta alam. Pada kesempatan yang berbahagia ini, saya ingin menyampaikan rasa syukur dan terima kasih yang tak terhingga kepada semua pihak yang telah turut serta dalam penulisan skripsi ini, sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Dengan kerendahan hati dan rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas petunjuk, kasih sayang, nikmat hidup dan nikmat sehat yang selalu Engkau berikan. Terima kasih untuk semua do'a yang selalu Engkau dengarkan dan Engkau kabulkan.
2. Teristimewa untuk Kedua orang tua tercinta yang selalu memberi semangat, dukungan penuh, doa yang tidak pernah putus serta memberikan perhatian hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana
3. seluruh saudara penulis, kakaku tersayang sherly, Mentari, Melati yang selalu menemani, mendengarkan keluh kesah, serta memberikan semangat, tenaga, materi, pikiran maupun bantuan kepada penulis sejak kecil hingga laporan skripsi ini selesai

4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya yang telah menyediakan lingkungan akademik yang kondusif bagi pengembang ilmu pengetahuan dan proses pembelajaran.
5. Bapak Prof. Dr. Azwardi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi
6. Universitas Sriwijaya yang telah memberikan fasilitas dan dukungan selama penulis menempuh pendidikan.
7. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, atas arahan dan kebijakan yang mendukung kelancaran dan kegiatan akademik penulis.
8. Ibu Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan ketelitian serta ketulusan telah membimbing dan membagikan ilmu yang sangat berharga sepanjang proses penyusunan skripsi ini.
9. Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan dan masukan yang sangat membantu dalam penyempurnaan skripsi ini.
10. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan, wawasan, dan pengalaman akademik yang menjadi landasan penting dalam proses penyusunan proposal
11. Sahabat terdekat penulis, Mully, Sasa, adel, ira, erisa dan alan. Terima kasih atas setiap waktu yang diluangkan, memberikan dukungan, motivasi, semangat, doa, serta membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini

12. Elfa Shinta, ghina, yayak, syifa terima kasih sudah menjadi sahabat dari memasuki perkuliahan ini yang selalu membantu, menemani, dan menghadapi lika-liku perkuliahan sampai proses penyusunan skripsi

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Tiara Febilia
NIM : 01031482326013
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Environmental Social Governance (Esg)*,
Kualitas Audit Dan Risiko Perusahaan Terhadap
Penghindaran Pajak (Pada Perusahaan Yang
Terdaftar Di Indeks Idx30 Periode 2022-2024)

Telah saya periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan *tenses*-nya dan saya setuju ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 28 Juli 2025
Pembimbing Skripsi



Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197206062000032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E. M.AAC., AK
NIP.197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNSRI

01/25
/08

ABSTRAK

**PENGARUH *ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE (ESG)*,
KUALITAS AUDIT DAN RISIKO PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Pada perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024)**

Oleh:
Tiara Febilia

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Environmental, Social, and Governance* (ESG), kualitas audit, dan risiko perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan IDX30 periode 2022–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder dari 21 perusahaan yang dipilih melalui metode *purposive sampling*. Variabel penghindaran pajak diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR), ESG berdasarkan standar GRI, kualitas audit berdasarkan klasifikasi Big Four, dan risiko perusahaan menggunakan rasio *Earning Power of Total Investment*. Hasil analisis regresi menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan ESG dan risiko perusahaan tidak berpengaruh signifikan.

Kata kunci: ESG, kualitas audit, risiko perusahaan, penghindaran pajak, IDX30.

Pembimbing Skripsi



Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197206062000032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., AK
NIP. 197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNSRI

01/25
/68

ABSTRACT

The Impact of Environmental, Social, and Governance (ESG), Audit Quality, and Corporate Risk on Tax Avoidance: Evidence from Companies Listed in the IDX30 Index (2022–2024)

By:

Tiara Febilia

This study aims to examine the effect of Environmental, Social, and Governance (ESG), audit quality, and corporate risk on tax avoidance in companies listed on the IDX30 for the 2022–2024 period. A quantitative approach was used with secondary data from 21 companies selected through purposive sampling. Tax avoidance was measured using the Effective Tax Rate (ETR), ESG disclosure was based on GRI standards, audit quality was determined by Big Four classification, and corporate risk was measured using the Earning Power of Total Investment ratio. The regression analysis results show that audit quality has a significant effect on tax avoidance, while ESG and corporate risk have no significant effect.

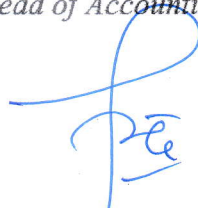
Keywords: *ESG, audit quality, corporate risk, tax avoidance, IDX30.*

Advisor



Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197206062000032001

*Adknowledge,
Head of Accounting Departement*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E. M.AAC., AK
NIP.197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

01/25
/08

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa	: Tiara Febilia
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir	: Palembang, 15 Februari 2003
Agama	: Islam
Status	: Belum menikah
Alamat	: Jalan Mojopahit No.592 Kota Palembang
Email	: tiarafebilia2003@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2008 – 2014	: SD Negeri 92 Palembang
Tahun 2014 – 2017	: SMP Negeri 2 Palembang
Tahun 2017 – 2020	: SMA Negeri 3 Palembang
Tahun 2020 – 2023	: Diploma 3 Akuntansi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	14
2.1.3 <i>Environmental Social Governance</i> (ESG).....	16
2.1.4 Kualitas Audit	17
2.1.5 Risiko Perusahaan.....	18
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Hipotesis.....	24
2.4.1 Pengaruh ESG Terhadap Penghindaran Pajak.....	24
2.4.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	26

2.4.3 Pengaruh Risiko Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	29
3.2 Rancangan Penelitian	29
3.3 Jenis dan Sumber Data	29
3.4 Populasi dan Sampel	30
3.5 Teknik Pengumpulan Data	32
3.6 Teknik Analisis Data	32
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	32
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda	35
3.6.4 Uji Hipotesis	36
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.7.1 Penghindaran Pajak	40
3.7.2 Pengungkapan <i>Environmental social governance</i> (ESG).....	41
3.7.3 Kualitas Audit	42
3.7.4 Risiko Perusahaan	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Hasil Penelitian	46
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	46
4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
4.1.3 Regresi Linear Berganda.....	50
4.1.4 Uji Hipotesis	52
4.2 Pembahasan	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	60
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Sumber Pendapatan Negara.....	1
Tabel 2.1 Referensi Penelitian.....	18
Tabel 3.1 Kriteria Sampel.....	30
Tabel 3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif.....	46
Tabel 4.2 Uji Normalitas	48
Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas	49
Tabel 4.4 Uji Heterokedastisitas.....	49
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi Run Test.....	50
Tabel 4.6 Regresi Linier Berganda.....	51
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi	52
Tabel 4.8 Uji F.....	53
Tabel 4.9 Uji t.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran.....	23
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sektor pajak memegang peran penting dalam perekonomian di Indonesia, karena sektor pajak mendukung kelangsungan pembangunan nasional. Sektor pajak memberikan kontribusi terbesar terhadap penerimaan negara yaitu sebesar 106,4% dari total penerimaan negara yang diperkirakan akan terus berkembang dari tahun ketahun (T. S. A. Putra, 2022). Pajak tidak hanya berfungsi sebagai sumber utama penerimaan negara, tetapi juga sebagai instrumen untuk mengatur pertumbuhan ekonomi, pemerataan pendapatan, dan stabilitas keuangan negara.

Pajak merupakan salah satu sumber utama penerimaan negara yang berperan penting dalam mendanai berbagai program dan layanan publik, seperti pendidikan, kesehatan, pembangunan infrastruktur, pertahanan, dan keamanan. Selain itu, pajak juga digunakan sebagai alat untuk mengarahkan perilaku ekonomi serta mengendalikan laju inflasi. Berikut ini adalah data pendapatan negara dalam tiga tahun terakhir.

Tabel 1.1 Sumber Pendapatan Negara

Sumber Penerimaan Keuangan	Realisasi Pendapatan Negara (Miliar Rupiah)		
	2022	2023	2024
Penerimaan Dalam Negeri	2.630.147,00	2.634.148,90	2.801.862,90
Penerimaan Perpajakan	2.034.552,50	2.118.348,00	2.309.859,80
Pajak Dalam Negeri	1.943.654,90	2.045.450,00	2.234.959,30
Pajak Penghasilan	998.213,80	1.040.798,40	1.139.783,70

Sumber :Kementerian Keuangan, data diolah (2025)

Dari tabel diatas menunjukkan data realisasi pendapatan negara periode 2022 hingga 2024, terlihat adanya tren peningkatan penerimaan dalam negeri, terutama dari sektor perpajakan. Pada tahun 2022, penerimaan dalam negeri mencapai Rp2.630.147,00 miliar dan terus meningkat hingga mencapai Rp2.801.862,90 miliar pada tahun 2024. Penerimaan perpajakan sebagai komponen utama menunjukkan pertumbuhan signifikan dari Rp2.034.552,50 miliar pada tahun 2022 menjadi Rp2.309.859,80 miliar pada tahun 2024. Di dalamnya, pajak dalam negeri berperan dominan dengan realisasi Rp1.943.654,90 miliar di tahun 2022 menjadi Rp2.234.959,30 miliar pada tahun 2024. Komponen Pajak Penghasilan juga mengalami pertumbuhan positif dari Rp998.213,80 miliar pada tahun 2022 menjadi Rp1.139.783,70 miliar pada tahun 2024. Kenaikan ini mencerminkan peningkatan efektivitas sistem perpajakan serta peran penting pajak sebagai sumber utama pembiayaan negara.

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 yang mengubah Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan menyebutkan bahwa pajak merupakan kewajiban yang harus dipenuhi oleh individu maupun badan usaha kepada negara, bersifat memaksa sesuai peraturan perundang-undangan, tanpa adanya imbalan langsung, dan dimanfaatkan untuk kepentingan negara demi tercapainya kesejahteraan masyarakat. Dari ketentuan tersebut, dapat dipahami bahwa pajak menjadi salah satu sumber utama pendapatan negara. Namun, bagi kalangan bisnis, pajak dianggap sebagai beban yang berpotensi mengurangi keuntungan bersih perusahaan. Perbedaan kepentingan antara negara yang ingin mengoptimalkan penerimaan pajak secara

terus-menerus dengan kepentingan perusahaan yang berupaya menekan beban pajak guna meningkatkan profitabilitas serta kesejahteraan para pemangku kepentingannya sering kali menimbulkan konflik kepentingan.

Dalam konteks tersebut, perusahaan akan berupaya untuk mengurangi jumlah pajak yang harus dibayarkan. Upaya ini dapat dilakukan melalui cara yang legal maupun ilegal. Salah satu bentuk pengurangan beban pajak yang dilakukan secara legal dan sesuai ketentuan perpajakan dikenal dengan istilah penghindaran pajak (*tax avoidance*). Penghindaran pajak muncul sebagai akibat dari perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan. Pemerintah berupaya meningkatkan penerimaan negara melalui pajak, sementara perusahaan cenderung ingin meminimalkan beban pajak karena pajak mengurangi laba yang diperoleh

(Wang et al., 2020). Berbeda dengan penggelapan pajak yang bersifat ilegal, penghindaran pajak dilakukan dengan memanfaatkan celah dalam peraturan perpajakan yang masih sesuai dengan hukum (Nathania et al., 2021). Meskipun secara hukum diperbolehkan, praktik penghindaran pajak tetap dianggap merugikan negara karena berpotensi mengurangi penerimaan pajak secara signifikan (Tanno & Putri, 2019).

Manajemen perpajakan dapat dilakukan melalui perencanaan pajak (*tax planning*), di mana salah satu strategi yang umum digunakan adalah penghindaran pajak (*tax avoidance*). Praktik ini telah diterapkan di berbagai negara dan melibatkan pelaku usaha dari beragam sektor industri. Di Indonesia, penghindaran pajak menjadi isu serius karena diperkirakan menyebabkan kerugian negara hingga 4,86 miliar dolar AS setiap tahunnya, dengan sebagian besar berasal dari

praktik penghindaran pajak oleh korporasi (Cobham et al., 2020).

Kasus penghindaran pajak tidak hanya terjadi di Amerika Serikat, tetapi juga marak di Indonesia. Salah satu kasus menonjol melibatkan PT Bentoel Internasional Investama, anak perusahaan British American Tobacco (BAT). Menurut laporan *Tax Justice Network* (8 Mei 2019), antara tahun 2013 hingga 2015, PT Bentoel meminjam dana dari afiliasinya di Belanda, Rothmans Far East BV, untuk refinancing utang bank dan pembelian peralatan. Strategi ini menyebabkan pengurangan pajak melalui pembayaran bunga, yang diperkirakan merugikan negara hingga US\$14 juta per tahun (Detik, 2016).

Kasus lain terjadi pada PT RNI, perusahaan jasa kesehatan yang berafiliasi dengan perusahaan di Singapura. Pada tahun 2016, Direktorat Jenderal Pajak (DJP) mencurigai perusahaan ini melakukan penghindaran pajak dengan memanfaatkan utang dari afiliasi luar negeri alih-alih investasi modal, sehingga pembayaran bunga dapat mengurangi penghasilan kena pajak. PT RNI juga memanfaatkan tarif pajak final UMKM sebesar 1% untuk omset di bawah Rp4,8 miliar, dan beberapa pemegang sahamnya diduga tidak melaporkan pajak secara benar dari 2007 hingga 2015 (Kompas, 2016).

Selain itu, kerugian negara akibat praktik penghindaran pajak diperkirakan mencapai USD 4,86 miliar per tahun atau sekitar Rp68,7 triliun (Fatimah, 2020). Kasus korupsi PT Timah juga turut memperburuk kondisi, dengan kerugian negara mencapai Rp5,714 triliun akibat penyelundupan timah ilegal dan penghindaran atas Pajak Penghasilan Badan (Primayogha et al., 2024).

Tak hanya itu, dokumen Panama Papers yang dibocorkan dari firma hukum

Mossack Fonseca di Panama mengungkapkan bahwa 2.961 individu dan entitas asal Indonesia menggunakan perusahaan cangkang dan rekening luar negeri untuk menghindari kewajiban pajak di Indonesia. Keseluruhan kasus ini menunjukkan bahwa praktik penghindaran pajak telah menjadi fenomena umum di Indonesia, yang tidak hanya merugikan keuangan negara, tetapi juga mencoreng reputasi perusahaan-perusahaan yang terlibat. Perusahaan yang melakukan praktik penghindaran pajak cenderung mencatatkan laba yang lebih tinggi dalam laporan keuangan. Namun, tindakan ini dapat menurunkan kepercayaan stakeholder karena dianggap mencerminkan ketidak bertanggung jawaban dan lemahnya tata kelola perusahaan. Akibatnya, reputasi perusahaan bisa tercemar sebagai entitas yang mementingkan kepentingan pribadi di atas kepentingan kolektif, yang pada akhirnya dapat berdampak negatif terhadap nilai perusahaan dalam jangka panjang. Kepercayaan stakeholder juga sangat dipengaruhi oleh pengungkapan *aspek Environmental, Social, and Governance* (ESG) dalam laporan tahunan perusahaan. ESG merupakan standar investasi berkelanjutan yang mencerminkan penerapan kebijakan perusahaan dalam bidang lingkungan, sosial, dan tata kelola sesuai prinsip tanggung jawab perusahaan (Noviarianti, 2020).

Untuk mengukur tingkat aktivitas penghindaran pajak suatu perusahaan, salah satu metode yang umum digunakan adalah *Effective Tax Rate* (ETR). ETR merupakan rasio berbasis laporan laba rugi yang mengukur efektivitas strategi pengurangan pajak perusahaan, serta berkontribusi pada peningkatan laba setelah pajak. Penggunaan ETR dianggap mampu mencerminkan perbedaan antara laba

komersial (laba buku) dan laba fiskal (Zoebar & Miftah, 2020). Perusahaan dengan nilai ETR yang rendah umumnya menunjukkan pemanfaatan berbagai pengurang pajak atau eksploitasi celah hukum guna menekan kewajiban pajaknya (Velte, 2017).

Perusahaan yang melakukan praktik penghindaran pajak cenderung melaporkan laba yang lebih tinggi dalam laporan keuangannya. Namun, tindakan ini dapat menimbulkan keraguan dari para pemangku kepentingan, yang mungkin menganggap perusahaan tidak memiliki tanggung jawab sosial dan dikelola secara kurang profesional. Hal ini berpotensi merusak reputasi perusahaan sebagai entitas yang hanya mementingkan kepentingan sendiri dibandingkan kepentingan bersama. Akibatnya, kepercayaan stakeholder dapat menurun, yang dalam jangka panjang dapat berdampak negatif terhadap nilai perusahaan.

Selain itu, tingkat kepercayaan para pemangku kepentingan juga dipengaruhi oleh penerapan prinsip *Environment, Social, and Governance* (ESG) yang diungkapkan dalam laporan tahunan perusahaan. ESG merupakan standar dalam praktik investasi yang mencerminkan komitmen perusahaan terhadap keberlanjutan dan tata kelola yang baik (Noviarianti, 2020). Penerapan prinsip ESG yang solid menandakan bahwa perusahaan memiliki tanggung jawab sosial dan tata kelola yang baik, sehingga mampu meningkatkan kepercayaan *stakeholder*.

Dengan demikian, ESG dapat menjadi faktor penting yang memperkuat atau mengurangi dampak negatif dari penghindaran pajak terhadap nilai perusahaan. Di Indonesia, tren investasi berbasis ESG terus menunjukkan pertumbuhan.

Misalnya, pada tahun 2021, nilai obligasi bertema ESG di pasar modal mencapai Rp35,2 triliun. Diperkirakan tren ini akan berlanjut hingga tahun 2024, menjadikan Indonesia tetap sebagai tujuan strategis bagi investor asing (LinkedIn, 2024).

Perusahaan kini didorong untuk tidak hanya berfokus pada pencapaian keuntungan semata, tetapi juga memperhatikan dampak sosial dan lingkungan yang ditimbulkan dari aktivitas operasionalnya. Sebagai regulator, pemerintah turut mengambil peran dengan mengatur penerapan keuangan berkelanjutan, khususnya bagi perusahaan publik. Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mewajibkan emiten untuk menyampaikan laporan berkelanjutan kepada publik yang mencakup kinerja ekonomi, keuangan, sosial, dan lingkungan. Informasi mengenai kinerja tersebut dapat ditemukan dalam laporan ESG, yang menurut Duong dan Huang (2022), memuat kegiatan terkait pembangunan berkelanjutan dan investasi yang berlandaskan pada tiga pilar utama: lingkungan (*environmental*), sosial (*social*), dan tata kelola (*governance*).

Perusahaan yang melakukan penghindaran pajak kerap dipandang belum sepenuhnya menjalankan tanggung jawab sosial dan lingkungan, serta dinilai belum menerapkan prinsip tata kelola perusahaan yang baik secara optimal. Berdasarkan hal tersebut, dilakukan suatu penelitian untuk mengkaji sejauh mana pengaruh pengungkapan *Environment, Social, and Governance* (ESG) terhadap praktik penghindaran pajak. ESG sendiri mencakup berbagai aspek yang berkaitan dengan isu lingkungan, sosial, dan tata kelola, yang dapat memengaruhi kemampuan perusahaan dalam menjalankan strategi bisnis secara berkelanjutan

serta menciptakan nilai jangka panjang (Ningwati et al., 2022).

Menurut Penelitian oleh Anggraini & Wahyudi (2022), salah satu faktor terjadinya penghindaran pajak adalah baik atau buruknya kualitas audit perusahaan. Dari penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit yang baik akan memotivasi perusahaan untuk menghindari tindakan penghindaran pajak. Menurut Yohanes & Sherly (2022), Kualitas Audit yaitu suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomis. Hal ini bertujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan serta penyampaian hasil-hasil kepada pihak yang berkepentingan. Penelitian oleh Hartadi (2012) menyatakan bahwa Kantor Akuntan Publik (KAP) *Big Four* memiliki tingkat kecurangan yang lebih rendah dibandingkan dengan KAP *non Big Four*. Penelitian ini didukung oleh penelitian Eksandy (2017) dan Mais & Patminingih (2017) yang menemukan bukti bahwa KAP *Big Four* berhubungan dengan rendahnya praktik penghindaran pajak pada perusahaan.

Kualitas audit yang tinggi mencerminkan pengungkapan laporan keuangan dengan tingkat transparansi yang tinggi. Perusahaan yang diaudit oleh auditor eksternal berkualitas, seperti Kantor Akuntan Publik (KAP) *Big Four*, dianggap mampu meminimalkan tindakan penghindaran pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Gaaya et al. (2017) menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap aktivitas penghindaran pajak.

Berbeda dengan hasil penelitian Gaaya et al. (2017), Ubaidillah (2021) menemukan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Sementara itu, menurut Eksandy (2017) dan vrazza (2024) ESG tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Perbedaan temuan tersebut menunjukkan bahwa ESG, kualitas audit dan penghindaran pajak masih belum konsisten. Berdasarkan perbedaan hasil penelitian sebelumnya, riset ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih komprehensif, Oleh karena itu, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul: “Pengaruh *environmental social governance (ESG)*, Kualitas Audit dan Risiko Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Pada perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024)”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka dapat dirumuskan permasalahan penelitian sebagai berikut:

1. Apakah *Environmental Social Governance (ESG)* berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024?
2. Apakah Kualitas Audit berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024?
3. Apakah Risiko Perusahaan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024?
4. Apakah variabel *Environmental Social Governance (ESG)*, Kualitas Audit, Risiko Perusahaan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah, maka dapat dirumuskan tujuan penelitian sebagai berikut:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Environmental Social Governance (ESG)* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024
2. Untuk menguji dan menganalisis Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh risiko terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang terdaftar di indeks IDX30 periode 2022-2024.
4. Untuk menguji dan menganalisis variabel *Environmental Social Governance (ESG)*, kualitas audit, risiko perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis dan praktis bagi pemangku kepentingan berikut:

1) Manfaat Teoritis

Manfaat penelitian ini secara teoritis (keilmuan) terletak pada kontribusinya terhadap pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam memperkaya literatur ilmiah terkait *Environmental Social Governance (ESG)*, kualitas audit, risiko perusahaan, dan penghindaran pajak. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber informasi dan referensi bagi kalangan akademisi serta

pihak-pihak lain yang tertarik untuk melakukan penelitian lanjutan di bidang tersebut.

2) Manfaat Praktis

Manfaat Praktisi Manfaat praktisi dalam penelitian ini diantaranya adalah

- a. Sebagai bahan masukan dalam mempertimbangkan pengambilan kebijakan Penghindaran Pajak guna meningkatkan kinerja perusahaan,
- b. Sebagai bahan masukan bagi perusahaan, diharapkan bisa meningkatkan kesadaran dalam membayar pajak sebagai mestinya dan dengan keadaan yang sebenarnya tanpa melakukan kecurangan seperti penghindaran pajak dan lainnya.
- c. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan kajian dan pengembangan teori lebih lanjut.

DAFTAR PUSTAKA

- Bana, E. L., & Ghozali, I. (2021). Pengaruh Diversitas Gender Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak Dengan Sustainability performance Sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4), 1–14.
- Cobham, A., Bernardo, J. G., Palansky, M., & Mansour, M. B. (2020). The State Of Tax Justice 2020 : Tax Justice In The Time Of Covid-19. *Tax Justice Network*, November, 1–83. <https://www.taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020/>
- Ghozali, I. (2021). *Partial Least Square: Teknik, Konsep Dan Aplikasi Menggunakan Program Smartpls 3.2.9 Untuk Penelitian Empiris* (3rd Ed.). Universitas Diponegoro.
- Husain, T., & Alang, S. (2019). Pengaruh Komite Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Stie Mdp*, 8(8), 94–106. www.idx.co.id
- Imam, G. (2011). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Ibm Spss. In *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*. Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Johnson, P. E., Jamal, K., & Berryman, R. G. (1991). Effects Of Framing On Auditor Decisions. *Organizational Behavior And Human Decision Processes*, 50(1), 75–105. [https://doi.org/10.1016/0749-5978\(91\)90035-R](https://doi.org/10.1016/0749-5978(91)90035-R).
- Lagasio, V., & Cucari, N. (2019). Corporate Governance And Environmental Social Governance Disclosure: A Meta-Analytical Review. *Corporate Social Responsibility And Environmental Management*, 26(4), 701–711. <https://econpapers.repec.org/Repec:Wly:Corsem:V:26:Y:2019:I:4:P:701-711>
- Lanis, R., & Richardsaon, G. (2012). Corporate Social Responsibility And Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. *Journal Of Accounting And Public Policy*, 31(1), 86–108. <https://doi.org/10.1016/J.Jaccpubpol.2011.10.006>
- Novi Susilowati, & Andi Kartika. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jimat (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 703–712. <https://doi.org/10.23887/Jimat.V14i03.66021>
- Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2012-2013). *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 4 No. (Pengaruh

- Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak), 1–14. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Nugraheni, A. S., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *E-Proceeding Of Management*, 5(2), 2227. <https://Openlibrarypublications.Telkomuniversity.Ac.Id/Index.Php/ManagemenT/Article/View/6808>
- Nurfadilah Et Al. (2015). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Seminar Nasional Dan The 3rd Call For Syariah Paper*. <https://doi.org/pp.441-449>.
- Paligorova, T. (2011). Corporate Risk-Taking And Ownership Structure. *Ssrn Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1364393>
- Priharta, A. (2018). Pengaruh Cgpi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Laverage Terhadap Manajemen Laba. 4(1), 1–23.
- Putra, I. G. C. (2019). Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Bali Ditinjau Dari Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan, Dan Kompleksitas Audit I. *Sustainability (Switzerland)*, 11(1), 1–14. <http://ScioteCa.Caf.Com/Bitstream/Handle/123456789/1091/Red2017-Eng-8ene.Pdf?Sequence=12&Isallowed=Y%0ahttp://Dx.Doi.Org/10.1016/J.RegsciU>
[Rbeco.2008.06.005%0ahttps://Www.Researchgate.Net/Publication/305320484_Sistem_Pembetungan_Terpusat_Strategi_Melestari](https://www.researchgate.net/publication/305320484_Sistem_Pembetungan_Terpusat_Strategi_Melestari)
- Putra, T. S. A. (2022). *Pajak Untuk Pembangunan Nasional*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/kanwil-kalbar/baca-artikel/14978/pajak-untuk-pembangunan-nasional.html>
- Rahmawati, A., & Putri, M. N. (2025). Peran Good Corporate Governance Dalam Memoderasi Pengaruh Ceo Power, Pengungkapan Esg, Dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance Luthfia. 9(1), 63–75.
- Ritonga, P. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Dan Implikasinya Terhadap Penghindaran Pajak. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 14(1), 1–18. <https://doi.org/10.31937/Akuntansi.V14i1.2526>
- Sugiyono. (2022a). *Metode Penelitian Kualitatif (Untuk Penelitian Yang Bersifat Eksploratif, Enterpretif, Interaktif Dan Konstruktif)*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2022b). *Metode Penelitian Kuantitatif* (Setiyawami (Ed.)). Alfabeta.
- Sugiyono. (2022c). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Alfabeta.
- The World Bank. (2016). Global-Reporting-Initiative-Gri-Index.

Global-Reporting-Initiative-Gri-Index, 1.

- Toti, G. K., & Johan, S. (2022). The Effect Of Enviromental, Social, Governance (Esg) Disclosure On Company's Profitability & Value In The Sri-Kehati Index 2015-2020. *Journal Of Entrepreneurship, Management And Industry (Jemi)*, 5(2). <https://doi.org/10.36782/Jemi.V5i2.2271>
- Yunawati, S. (2019). Pengaruh Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akpem*, 1–7.
- Zoebar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40. <https://doi.org/10.25105/Jmat.V7i1.6315>
- Anggraini, P., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh Reputasi Perusahaan, Environmental, Social and Governance dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 643–649. <https://doi.org/10.32670/FAIRVALUE.V5I2.2120>
- Azmiyah, N., & Subardjo, A. (2025). Pengaruh ESG dan Kebijakan Dividen terhadap Nilai Perusahaan yang Dimoderasi Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 13(2), 211–220. <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/6166/6219>
- Butar-Butar, D. T. M., Ainaya, N. A., & Ramadana, M. (2025). Peran Kualitas Audit dalam Memoderasi Pengaruh Pengungkapan ESG terhadap Nilai Perusahaan. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 9(1), 134–143. <https://jurnal.polibatam.ac.id/index.php/JAMA/article/download/9180/2777>
- Chandra, B., Krisyadi, R., & Rahmadhani, S. (2024). Kualitas Audit, Enterprise Risk Management dan Nilai Perusahaan: Peran ESG sebagai Moderasi. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 5(1), 107–118. <https://current.ejournal.unri.ac.id/index.php/current/article/view/150>
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.96>
- Fathurrahman, R., & Rosiana Dewi, R. (2024). Pengaruh Strategi Perusahaan, Transparansi, Kinerja ESG Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Konsumen Non-Cyclicals Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2020-2023. *EKOMA : Jurnal Ekonomi*, 3(6). www.idx.co.id
- Gaaya, S. , L. N., & Lakhal, F. (2017). Does Family Ownership Reduce Corporate Tax Avoidance? The Moderating Effect of Audit Quality. *Managerial Auditing Journal*, 32(7), 731–744.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Handayati, P., Tham, Y. H., Yuningsih, Y., Sun, Z., Nugroho, T. R., & Rochayatun, S. (2025). ESG Performance and Corporate Governance—The Moderating Role of the Big Four Auditors. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(1). <https://doi.org/10.3390/jrfm18010031>
- Husada, E., & Handayani, N. (2021). *Teori Agensi dan ESG dalam Konteks Penghindaran Pajak*.
- Moeljono, moeljono. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103–121. <https://doi.org/10.33633/JPEB.V5I1.2645>
- Nugraha, A. (2015). *Asimetri Informasi dan Agency Conflict dalam Pengelolaan Pajak*.
- Nurlaely, H., & Dewi, R. R. (2023). Pengaruh Pengungkapan Corporate Governance, ESG, Environmental Uncertainty dan Corporate Reputation terhadap Tax Avoidance. *Edunomika: Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi*, 8(1), 1–15. <https://jurnal.trisakti.ac.id/index.php/edunomika/article/view/263>
- Oktiani, F., & Sanulika, A. (2024). Implementasi Strategi Bisnis dan Pengungkapan ESG terhadap Tax Avoidance. *JAKIA Multiparadigma*, 1(1), 1–18. <https://journal.icma-nasional.or.id/index.php/JAKIAMULTIPARADIGMA/article/download/71/54>
- Paramitha, I. A. P. C., & Devi, S. (2024). Pengaruh Enviromental Social Governance (ESG) Score dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 15, 166–173.
- Puji Lestari, V. (2024). The Effect of Enviromental Social Governance (ESG), Audit Quality and Corporate Risk on Tax Avoidance (Case Study of Manufacturing Companies listed on the IDX for the 2021-2023 Period). *Journal of Research in Social Science And Humanities*, 4(1), 1. <https://doi.org/10.47679/jrssh.v4i1>
- Putra, M. E. R., & Budi Yanti, H. (2025). Pengaruh Tata Kelola Sosial Lingkungan, Ketidakpastian Lingkungan, dan Reputasi Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Cendekia Ilmiah*, 4(3).
- Vraza, P., Krisna, A., & Juliarto, A. (2024). Pengaruh ESG Terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi Oleh Struktur Kepemilikan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(4), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/47945>
- Wijaya, M. (2025). Determinasi Tax Avoidance: Peran Environmental, Social, and Governance dan Faktor Keuangan serta Internal pada Perusahaan Energi di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Penelitian Akuntansi (JUMPA)*, 18(1), 54–63. <https://www.ejournal.stiekia.ac.id/index.php/JUMPA/article/download/307/359>