



**DEPARTEMEN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ANDALAS**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PENGARUH PENGUNGKAPAN *ENVIRONMENTAL, SOCIAL,  
AND GOVERNANCE (ESG)* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode  
2019-2021)**

**Oleh:**

**MUTIA PUTRI FARADITA**

**1910532021**

**DOSEN PEMBIMBING:**

**RAHMAT KURNIAWAN, SE., MA., Ak., CA., CPA., BKP.**

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu dari Sebagian Syarat-Syarat Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi*

**PADANG**

**2023**

DEPARTEMEN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ANDALAS

---

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Dengan ini menyatakan bahwa:

Nama : Mutia Putri Faradita  
No. Bp : 1910532021  
Program Studi : Strata Satu (S-1)  
Departemen : Akuntansi  
Judul : Analisis Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, and Governance* terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2021)

Telah disajikan dan disetujui skripsi ini melalui seminar hasil yang diadakan pada tanggal 11 Mei 2023 sesuai dengan prosedur, ketentuan, dan kelaziman yang berlaku.

Padang, 30 Mei 2023

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing Skripsi

Dian Yuni Anggrani, S.E.I., M.S.Ak

NIP. 199206122018032001

Rahmat Kurniawan, SE., MA., Ak., CA., CPA., BKP.

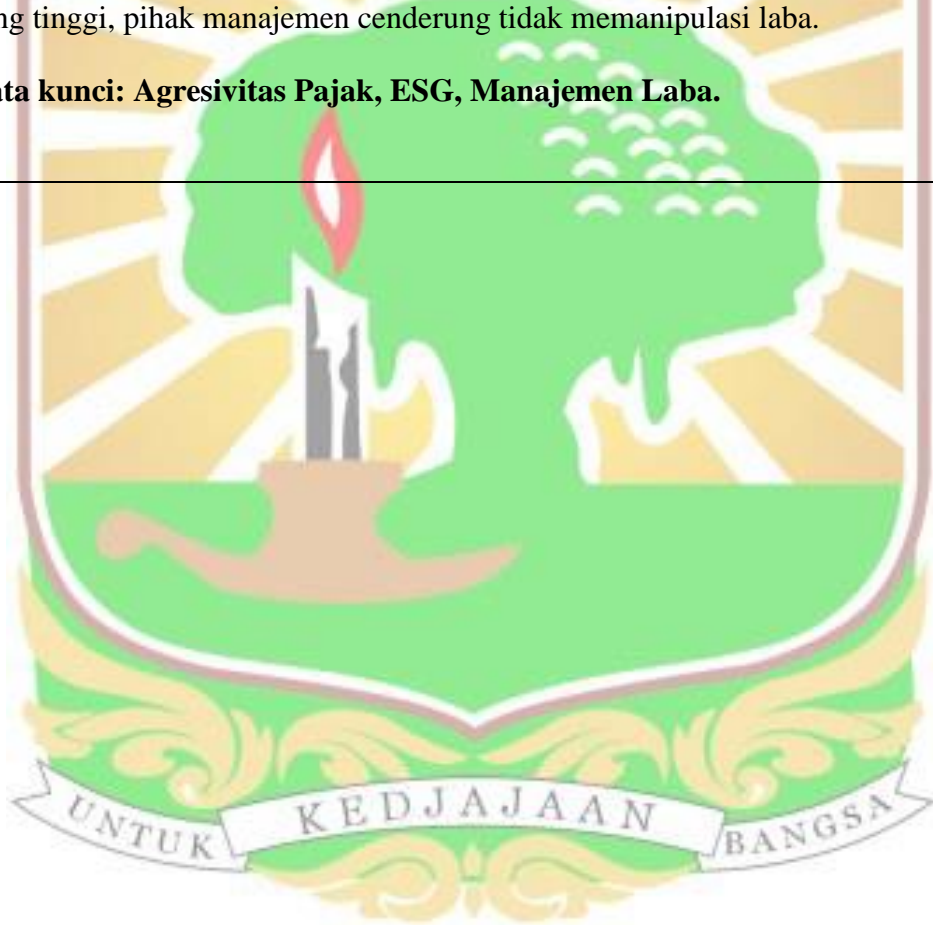
NIP. 198311172006041004

	No. Alumni Universitas	<b>MUTIA PUTRI FARADITA</b>	No. Alumni Fakultas
	<p align="center"><b>BIODATA</b></p> <p>a) Tempat/Tanggal Lahir: Lubuk Basung/ 12 Juni 2001 b) Nama Orang Tua: Yusdi Gafar, S.ST dan Yuni Arita Ningsih c) Fakultas; Ekonomi dan Bisnis d) Jurusan: Akuntansi e) No BP: 1910532021 f) Tanggal Lulus: 19 Juni 2023 g) Predikat Lulus: Dengan Pujian h) IPK: 3.59 i) Lama Studi: 3 Tahun 11 Bulan j) Alamat Orang Tua: Kayu IV Jorong Pakan Sinayan, Kecamatan Kamang Magek, Kabupaten Agam, Sumatera Barat.</p>		
<p align="center"><b>ANALISIS PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE (ESG) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021)</b></p> <p align="center">Skripsi Oleh: Mutia Putri Faradita Pembimbing: Rahmat Kurniawan, SE., MA., Ak., CA., CPA., BKP.</p> <p align="center"><b>ABSTRACT</b></p> <p><i>This study aims to examine the effect of Environmental, Social and Governance (ESG) disclosures on tax aggressiveness and earnings management as mediating variables in companies listed on the IDX in 2019-2021. The research was conducted using simple linear regression analysis model and path analysis model. The secondary data for the study collected from annual reports of companies listed on the IDX, and used purposive sampling technique to obtain 78 annual reports as the research sample. The results of this study indicate that ESG has no significant effect on tax aggressiveness. This means that the ESG score in aggregate could not be an indicator of tax aggressiveness. However, earnings management in this study could mediate the effect of ESG on tax aggressiveness. These results indicate that companies with high ESG scores, management tend not to do earnings manipulation.</i></p> <p><b>Keywords : Tax Aggressiveness, ESG, Earnings Management</b></p>			

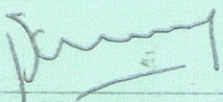
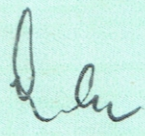
## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan Environmental, Social and Governance (ESG) terhadap agresivitas pajak serta manajemen laba sebagai variabel mediasi pada perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2021. Penelitian dilakukan dengan menggunakan model analisis regresi linear sederhana dan model analisis jalur. Data sekunder yang digunakan pada penelitian ini diperoleh dari laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di BEI, serta menggunakan teknik purposive sampling sehingga memperoleh 78 laporan tahunan sebagai sampel penelitian. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ESG tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini berarti skor ESG secara agregat tidak dapat menjadi indikator dalam penghindaran pajak. Namun, manajemen laba dalam penelitian ini dapat memediasi pengaruh ESG terhadap agresivitas pajak. Hasil ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan skor ESG yang tinggi, pihak manajemen cenderung tidak memanipulasi laba.

**Kata kunci: Agresivitas Pajak, ESG, Manajemen Laba.**



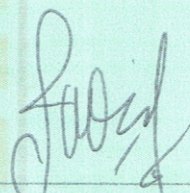
Skripsi ini sudah dipertahankan di depan seminar hasil skripsi dan dinyatakan lulus pada tanggal 11 Mei 2023 dengan pembimbing dan penguji:

Tanda Tangan	1. 	2. 
Nama Terang	<u>Rahmat Kurniawan, SE., MA., Ak., CA., CPA., BKP.</u>	<u>Firdaus, SE., M.Si., Ak.</u>

Mengetahui:

Kepala Program Dian Yuni Anggraeni, S.E.L., M.S.Ak

Studi S1 Akuntansi NIP. 199206122018032001

  
Tanda Tangan

Alumni telah mendaftar ke fakultas dan telah mendapatkan nomor alumni:

Petugas Fakultas/Universitas		
No Alumni Fakultas	Nama	Tanda Tangan
No Alumni Fakultas	Nama	Tanda Tangan