



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KUALITAS AUDIT DAN *ENVIRONMENTAL, SOCIAL
AND GOVERNANCE* (ESG) TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

RAHAYU SETIANINGRUM

43218120060

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KUALITAS AUDIT DAN *ENVIRONMENTAL, SOCIAL
AND GOVERNANCE* (ESG) TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1

Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

RAHAYU SETIANINGRUM

43218120060

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Rahayu Setianingrum

NIM : 43218120060

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi (S1)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan *Environmental, Social, and Governance* Terhadap Penghindaran Pajak” adalah hasil karya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 21 Juni 2025



Rahayu Setianingrum

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : RAHAYU SETIANINGRUM
NIM : 43218120060
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT DAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE (ESG) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
Hasil Pengecekan Turnitin : 20%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **20%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA

Jakarta, 08 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/08/0000001305/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Rahayu Setianingrum
NIM : 43218120060
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan Environmental, Social, and Governance (ESG) Terhadap Penghindaran Pajak

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 13 Februari 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yenny Dwi Handayani, S.E., M.Si., Ak
NIDN/NUPTK: 0425038202

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-03266092



Scan QR or [click here](#) to
Verification

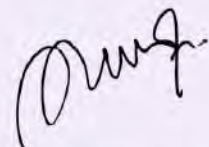
KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Yenny Dwi Handayani S.E.,M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini
5. Mama dan Bapak tersayang yang terus menyulutkan api semangat kepada penulis.
6. M. Irfan Pamungkas *my 911 person*.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 21 Juni 2025



Rahayu Setianingrum

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rahayu Setianingrum
NIM : 43218120060
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi (S1)
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) Terhadap Penghindaran Pajak

Demi mengemban ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 21 Juni 2025

Yang menyatakan,



Rahayu Setianingrum

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KUALITAS AUDIT, DAN *ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND
GOVERNANCE* (ESG) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
RAHAYU SETIANINGRUM**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) terhadap Penghindaran Pajak. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh perusahaan pertambangan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020 – 2023. Pengambilan sampel perusahaan pada penelitian ini menggunakan metode Purposive Sampling. Data yang digunakan adalah data sekunder dimana laporan keuangan yang diperoleh dari situs Bursa Efek Indonesia atau situs resmi perusahaan terkait. Metode analisis yang dilakukan adalah model regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, kualitas audit dan *environmental, social, and governance* (ESG) berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Temuan ini mengindikasikan bahwa peran auditor dan penerapan prinsip ESG dapat memengaruhi perilaku perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, *Environmental, Social, and Governance* (ESG)

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTISTUSIONAL,
KUALITAS AUDIT, DAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND
GOVERNANCE (ESG) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
RAHAYU SETIANINGRUM**

ABSTRACT

This research aims to examine the effect of Institutional Ownership, Audit Quality, and Environmental, Social, and Governance (ESG) on Tax Avoidance. The population of this study consist all of energy sector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020 – 2023. The sample was selected using purposive sampling method. The data employed in this research are secondary data in the form of financial statements obtained from the Indonesia Stock Exchange website and the official websites of the respective companies. The data were analysed using a multiple linier regression model with the assistance of SPSS version 25. The results indicate that institutional ownership has no significant effect on tax avoidance. Meanwhile, audit quality and environmental, social, and governance (ESG) have a significant effect on tax avoidance. These findings suggest that the role of auditors and the implementation of ESG principles may influence corporate behaviour related to tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Institutional Ownership, Audit Quality, Environmental, Social, and Governance (ESG)

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (<i>SIMILARITY</i>) KARYA ILMIAH	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat/Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS....	8
2.1 Kajian Pustaka.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	9
2.1.3 Kepemilikan Institusional.....	10
2.1.4 Kualitas Audit.....	11
2.1.5 <i>Environmental, Social, and Governance (ESG)</i>	12
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	14
2.2 Rerangka Pemikiran.....	18
2.3 Hipotesis.....	21
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	22

3.1	Jenis Penelitian.....	22
3.2	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	22
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	25
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.5	Metode Analisis Data.....	27
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif.....	27
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	27
3.5.3	Uji Hipotesis.....	29
1)	Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	29
2)	Uji F.....	30
3)	Uji T.....	30
3.5.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		32
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	32
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	32
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	35
4.4	Hasil Uji Hipotesis.....	41
4.5	Pembahasan.....	46
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		49
5.1	Simpulan.....	49
5.2	Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA.....		51
LAMPIRAN.....		56

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Pengukuran Penghindaran Pajak.....	9
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	25
Tabel 3.2	Kriteria Sampel Penelitian.....	26
Tabel 4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	33
Tabel 4.2	<i>Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Sebelum Outlier</i>	37
Tabel 4.3	<i>Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Setelah Outlier</i>	38
Tabel 4.4	Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4.5	Uji Autokorelasi.....	40
Tabel 4.6	Uji <i>Glesjer</i>	40
Tabel 4.7	Uji Determinasi.....	41
Tabel 4.8	Uji F (<i>Goodness of Fit</i>).....	42
Tabel 4.9	Uji t.....	40
Tabel 4.10	Analisis Regresi Linier Berganda.....	41

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4.13 Normal Probability Plot of Regression Standardized Residual Sebelum Outlier.....	36
Gambar 4.24 Normal Probability Plot of Regression Standardized Residual Setelah Outlier.....	37

