

**PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, KOMPETENSI
EKSEKUTIF DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DI MODERASI *ESG PERFORMANCE***

SKRIPSI



OLEH

YULIA EVA LISTIANI

2103101070

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

2025

**PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, KOMPETENSI
EKSEKUTIF DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DI MODERASI *ESG PERFORMANCE***

SKRIPSI

**Diajukan kepada UNIVERSITAS PGRI MADIUN untuk
Memenuhi salah satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program
Strata I Akuntansi**

OLEH :

YULIA EVA LISTIANI

NIM. 2103101070

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

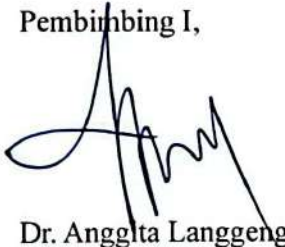
2025

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Yulia Eva Listiani telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 21 Juli 2025

Pembimbing I,



Dr. Angglta Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Madiun, 21 Juli 2025

Pembimbing II,




Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak.
NIDN. 07130990402


LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Yulia Eva Listiani dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Kamis, tanggal 24 Juli 2025.

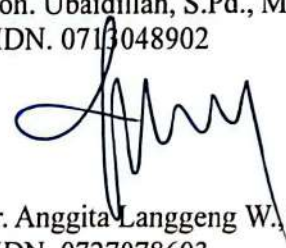
Panitia Penguji


Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097406


Ketua


Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902


Sekretaris


Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Anggota


Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak.
NIDN. 07130990402

Anggota

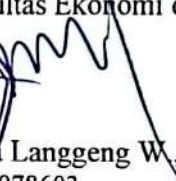

M. Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 715028401

Anggota

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis





Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Mengesahkan,

Kaprodak Akuntansi




Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 070709740

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yulia Eva Listiani
Nim : 2103101070
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 24 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Yullia Eva Listiani

NIM. 2103101070

MOTO

“Dan aku menyerahkan urusanku kepada Allah”.

SKRIPSI INI SAYA PERSEMBAHKAN KEPADA:

1. Kepada ayahanda tercinta, Bapak Sulistiyono
Atas kasih sayang, doa, semangat, serta motivasi yang tiada henti mengiringi setiap langkah penulis hingga dapat menyelesaikan studi ini.
2. Kepada ibunda tercinta, almarhumah Ibu Endah Wara Triani.
Meski tidak sempat menyaksikan penulis menyelesaikan pendidikan hingga wisuda, namun setiap didikan, doa, dan teladan yang diberikan akan selalu menjadi semangat dan penerang dalam perjalanan hidup penulis.
3. Kepada adik tersayang, David Wahyu Saputra.
Terima kasih atas segala bentuk dukungan, baik moril maupun materil, serta motivasi yang senantiasa diberikan hingga penulis mampu meraih gelar sarjana.
4. Untuk diri penulis sendiri, Yulia Eva Listiani.
Terima kasih telah berjuang dan bertahan hingga akhir, tidak menyerah dalam menghadapi segala rintangan selama menempuh pendidikan. Semoga selalu rendah hati dan terus semangat menapaki awal perjalanan hidup yang baru.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas segala limpahan rahmat serta hidayah-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kompetensi Eksekutif dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* di Moderasi *ESG Performance*” dengan tepat waktu. Shalawat serta salam saya curahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Penulis menyadari bahwa jika tidak adanya bimbingan, arahan, bantuan serta dukungan dari semua pihak skripsi ini tidak akan terselesaikan. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd, Rektor Universitas PGRI Madiun
2. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun
3. Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. Dosen Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan, nasehat, motivasi dan bimbingan dalam penyusunan skripsi.
5. Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak. Dosen Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan, nasehat, motivasi dan bimbingan dalam penyusunan skripsi.
6. Dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan membimbing selama menempuh perkuliahan di program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

7. Keluarga besar Waimin & Sumardi yang selalu hadir dengan doa, dukungan, serta kasih sayang. Kehangatan dan kebersamaan kalian menjadi salah satu sumber semangat penulis untuk terus melangkah hingga dapat menyelesaikan studi ini.
8. Ayahku, terima kasih atas segala doa, kasih sayang, serta pengorbanan yang telah engkau berikan. Setiap nasihat dan semangatmu menjadi kekuatan besar bagi penulis untuk terus melangkah hingga akhirnya mampu menyelesaikan studi ini. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan, kebahagiaan, dan umur panjang untukmu.
9. Surgaku, Ibu tercinta Almh. Endah Wara Triani yang kurindukan kehadirannya. Terimakasih telah melahirkanku dan menjadi salah satu alasanmu untuk tumbuh lebih baik dan menjadi anak yang kuat.
10. Adikku, terima kasih telah menjadi penyemangat dalam perjalanan studiku. Kehadiranmu selalu memberikan keceriaan dan kekuatan, meskipun dengan cara sederhana. Semoga kelak kamu tumbuh menjadi pribadi yang lebih baik, kuat, dan membanggakan, serta mampu meraih cita-citamu.
11. Kepada Farhan Bagas, lelaki sederhana yang saya temui di tahun 2023, terimakasih telah menjadi rumah kedua bagi penulis, selalu mendukung dan mengapresiasi hal-hal kecil. Terimakasih telah menjadi warna baru dalam hidup penulis, terimakasih telah merayakan setiap pencapaian, suka, dan duka penulis dengan penuh ketulusan.
12. Teman seperjuangan selama kuliah, terkhusus kelas D, Al-Munafikin Group, Cap Kaki Tiga Group dan Goes to Group, terimakasih menjadi teman baik dalam beberapa tahun ini, terimakasih telah mengajarkan hal-hal baru dan melukiskan kenangan yang berkesan.
13. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu terimakasih telah membantu dan berkontribusi selama proses penulisan skripsi ini.

14. Terakhir, terimakasih kepada jiwa kecil yang kupanggil namamu Yulia Eva Listiani yang masih bertahan dalam melewati kencangnya badai kehidupan, tumbuhlah menjadi lebih baik dan semoga sembuh dari segala penyakitmu sampai bisa pulang dan berteriak menang.

Madiun, 24 Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	v
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah.....	7
C. Rumusan Masalah	7
D. Tujuan Penelitian	7
E. Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN	12
A. Kajian Pustaka.....	12
B. Penelitian Terdahulu	25
C. Kerangka Konseptual	41
D. Hipotesis Penelitian.....	42

BAB III METODE PENELITIAN.....	50
A. Tempat dan Waktu Penelitian	50
B. Jadwal Penelitian.....	50
C. Desain Penelitian.....	51
D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	52
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	53
F. Teknik Pengumpulan Data	58
G. Instrumen Penelitian.....	59
H. Teknik Analisis Data.....	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	68
A. Gambaran Objek Penelitian	68
B. Teknik Analisis Data.....	71
C. Pembahasan.....	88
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	93
A. Kesimpulan	93
B. Keterbatasan Penelitian	94
C. Implikasi Penelitian	95
D. Saran	96
DAFTAR PUSTAKA	98
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian.....	50
Tabel 3.2 Teknik Pengambilan Sampel	53
Tabel 3.3 Instrumen Penelitian	59
Tabel 4.1 Sampel Perusahaan	68
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan	69
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	72
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	73
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinier.....	75
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	75
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokolerasi	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	77
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	79
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	80
Tabel 4.11 Hasil Uji R^2	82
Tabel 4.12 Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	83
Tabel 4.13 Hasil Uji MRA (Persamaan II)	84
Tabel 4.14 Hasil Uji MRA (Persamaan III).....	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	38
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Tabulasi Data	104
Lampiran 2 Hasil Setelah Outlier.....	113
Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data SPSS.....	120
Lampiran 4 Daftar Riwayat Hidup.....	124