

PENGARUH STRATEGI BISNIS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
ENVIRONMENTAL PERFORMANCE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Skripsi diajukan untuk melengkapi
Persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

Irma Islamiati

NPM: 41183403210012



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM 45

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2025

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH STRATEGI BISNIS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

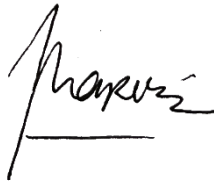
Tanggal 19 November 2025

Oleh

Irma Islamiati
41183403210012

Disetujui,

Pembimbing



Nurma Risa, S.E., M.Ak.

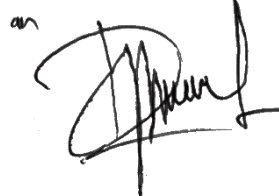
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH STRATEGI BISNIS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Tanggal 26 November 2025

Oleh

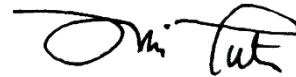
Irma Islamiati
41183403210012

Penguji I



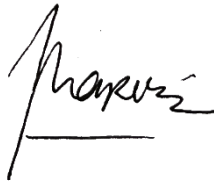
Dr. Ari Dewi Cahyati, S.E., M.SA.

Pengujii II



Anisa Putri, S.E., M.M.

Mengetahui,
Pembimbing



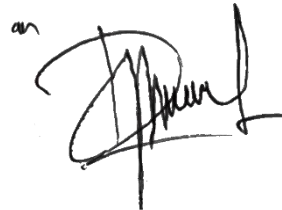
Nurma Risa, S.E., M.Ak., CA., BKP.

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Irma Islamiati

NIM : 41183403210012

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Email : irmaislamiati89@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi berjudul “Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Environmental* Sebagai Variabel Intervening” sepenuhnya merupakan hasil karya sendiri dan terbebas dari unsur plagiarisme. Segala sumber yang digunakan telah dicantumkan sesuai dengan kaidah penulisan ilmiah yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya sebagai bentuk pertanggungjawaban akademik.

Bekasi, 30 September 2025

Yang membuat pernyataan,



ABSTRACT

Irma Islamiati (41183403210012)

The Effect of Business Strategy on Tax Avoidance with Environmental Performance as an Intervening Variable

XV + 117 pages + 2 images + 16 tables + 2025 + 17 attachments

Keywords: Business Stratgy, Tax Avoidance, Environmental Performance

The purpose of this study to determine the effect of business strategy on tax avoidance with environmental performance as an intervening variable. The research sample in this study is the Consumer Non-Cyclicals, Basic Material, and Energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023 and have a PROPER rating for Environmental Performance assessment. The research sample was taken using purposive sampling method. Obtained 49 samples. This study used panel data regression analysis. The software used in this study is Eviews 12.

In this study, Business Strategy as an independent variable is measured using for indicators, namely the ratio of Employee to Sales, Market to Book Ratio, Advertising Expenses to Total Sales, and Fixed Asset Intensity. Environmental Performance as an intervening variable is measured using PROPER, Tax Avoidance as a dependent variable is measured using Discretionary Deferred Book Tax Difference (DDBTD). This study also used control variables, namely Company Size measured using Ln (total assets), Leverage measured using Total Debt/Total Assets, and Return On Asset measured by Profit Before Tax/Total Assets.

Based on the result of data analysis, it can be concluded that: (1) business stratgey has a positive effect on tax avoidance, (2) business stratgey has a positive effect on environmental performance, (3) environmental performance has a positive effect on tax avoidance, (4) environmental performance cannot mediate the effect of business strategy on tax avoidance. For further research, it is recommended to add other independent variables that may affect the level of tax avoidance and to expand the sector and period of research so that the result are more comprehensive.

ABSTRAK

Irma Islamiati (41183403210012)

Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Environmental Performance* Sebagai Variabel intervening

XV + 117 halaman + 2 gambar + 16 tabel + 2025 + 17 lampiran

Kata Kunci: Strategi Bisnis, *Tax Avoidance*, *Environmental Performance*

Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh strategi bisnis terhadap *tax avoidance* dengan *environmental performance* sebagai variabel intervening. Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals*, *Basic Material*, dan Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023 dan memiliki peringkat PROPER untuk penilaian *Environmental Performance*. Sampel penelitian diambil menggunakan metode *purposive sampling*. Diperoleh 49 sampel. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel. Software yang digunakan dalam penelitian ini adalah Eviews 12.

Pada penelitian ini, Strategi Bisnis sebagai variabel independen diukur dengan menggunakan 4 indikator yaitu rasio Jumlah Pegawai dengan Penjualan, Harga Pasar Saham dengan Jumlah Modal, Beban Iklan dengan Total Penjualan dan Intesitas Aset Tetap. *Environmental Performance* sebagai variabel intervening diukur dengan PROPER, *Tax Avoidance* sebagai variabel dependen diukur dengan *Discretionary Deferred Book Tax Difference* (DDBTD). Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol yaitu Ukuran Perusahaan diukur dengan Ln(otal aset), *Leverage* diukur dengan Total Hutang/Total Aset, dan *Return On Asset* diukur dengan Laba Sebelum Pajak/Total Aset.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) strategi bisnis berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, (2) strategi bisnis berpengaruh positif terhadap *environmental performance*, (3) *environmental performance* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, (4) *environmental performance* tidak dapat memediasi pengaruh strategi bisnis terhadap *environmental performance*. Untuk penelitian selanjutnya, disarankan agar menambahkan variabel independen lain yang dapat memengaruhi tingkat penghindaran pajak serta memperluas sektor dan periode penelitian agar hasil lebih komprehensif.

KATA PENGANTAR

Bismillahir rohmaanir rohiim

Assalamualaikum wr. wb.

Segala puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa, atas limpahan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya. Berkat kasih sayang, kesehatan, serta kesempatan yang diberikan-Nya, penulis dapat melalui seluruh rangkaian proses perkuliahan hingga akhirnya menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Strategi Bisnis *Tax Aavoidance* Dengan *Environmental Performance* Sebagai Variabel Intervening.

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.

Selain itu, penulis juga menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari doa, dukungan, bantuan, serta bimbingan berbagai pihak yang dengan tulus memberikan kontribusi, baik berupa ilmu, tenaga, maupun semangat. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Nurma Risa, S.E., M.Ak., CA., BKP. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan sehingga penulis dapat memperoleh ilmu dan solusi atas setiap permasalahan dan kesulitan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
3. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Penulis mempersembahkan rasa terima kasih yang tulus kepada almarhum ayah tercinta yang meskipun telah berpulang ke rahmatullah, semangat, dan doa beliau senantiasa menjadi penerang jalan penulis. Ucapan terima kasih juga penulis

sampaikan kepada Mimih tercinta atas doa, kasih sayang, dan dukungan tanpa henti hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

5. Adik ku tersayang yang selalu memberikan semangat, doa, serta keceriaan dalam kehidupan penulis. Kehadiran dan dukungan adik menjadi penguat tersendiri yang membuat penulis mampu bertahan melewati setiap proses hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Keluarga ku yaitu Teh Eva, Wa Yeye, Wa Iid, Rafka, Ema Miah, dan Abah Emod yang selalu hadir memberikan kasih sayang, motivasi, serta dorongan semangat. Dukungan moril yang diberikan telah menjadi penyemangat berharga yang menguatkan penulis untuk terus melangkah hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Untuk diri saya sendiri yang meskipun sering dirundung rasa lelah dan putus asa. Tetap memilih untuk melangkah, berusaha, dan menyelesaikan apa yang telah dimulai. Semoga perjuangan ini menjadi pengingat bahwa kerja keras dan doa tidak pernah mengkhianati hasil.
8. Sahabat sejak awal kuliah yaitu Putri Nur Hasanah, Dinda Melani Nofiatin, Dina Dwi Lestari, Nissa Elmawati, dan Elfa Silvia yang telah kebersamaan penulis melewati suka dan duka selama 4 tahun. Setiap doa, semangat, dan tawa yang kalian berikan menjadi kekuatan tersendiri yang membuat penulis mampu berdiri hingga tahap akhir ini.
9. Terkhusus kepada Putri Nur Hasanah, sahabat penulis sejak awal perkuliahan hingga waktu yang tidak bisa ditentukan. Terima kasih, karena selalu bersama dengan penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas bantuan, dukungan, serta motivasi yang selalu diberikan kepada penulis selama kuliah hingga penulis menyelesaikan studi dan juga skripsi ini.
10. Teman-teman Universitas Islam “45” Bekasi, terkhusus Program Studi Akuntansi angkatan tahun 2021, terima kasih karena telah menemani masa-masa kuliah dalam suka maupun duka selama empat tahun sampai penulis menyelesaikan studi ini.
11. Sahabatku Ninda, Della, dan Tia yang hingga kini tidak pernah berhenti memberikan semangat, dukungan, dan motivasi.

12. Seseorang yang istimewa, yang tanpa disadari selalu menjadi penyemangat dalam setiap langkah selama masa kuliah. Kehadirannya menjadi energi positif yang senantiasa menguatkan penulis hingga akhirnya sampai pada tahap ini.
13. Taylor Swift, lagu-lagunya tidak hanya menjadi pengisi waktu, tetapi juga menjadi teman setiap proses penulisan skripsi ini. Penulis merasakan bagaimana lirik-liriknya mampu memberikan semangat, kekuatan, dan ketenangan. Di saat penulis hampir menyerah, musiknya hadir sebagai penguat, di saat hari-hari terasa berat, alunan lagunya seakan mengingatkan untuk terus melangkah. Terima kasih, karena melalui karya-karyanya, perjalanan ini menjadi lebih ringan dan penuh warna.
14. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu, terima kasih karena telah membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dengan segala keterbatasan yang ada, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki keterbatasan, sehingga kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan guna perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat, baik sebagai referensi akademis maupun sebagai bahan pertimbangan praktis bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Wassalamualaikum wr. wb.

Bekasi, 30 September 2025

Penulis

Irma Islamiati

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Ruang Lingkup atau Pembatasan Masalah.....	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	11
2.1.2 <i>Theory Legitimacy</i> (Teori Legitimasi).....	12
2.1.3 <i>Tax Avoaidance</i> (Penghindaran Pajak).....	14
2.1.4 Strategi Bisnis.....	17
2.1.5 <i>Environmental Performnace</i> (Kinerja Lingkungan).....	19
2.1.6 Ukuran Perusahaan (SIZE).....	22
2.1.7 <i>Leverage</i> (LEV).....	23
2.1.8 <i>Return On Asset</i> (ROA).....	24
2.2 Peneliti Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	32

2.4 Pengembangan Hipotesis	34
2.4.1 Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.2 Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Environmental Performance</i>	35
2.4.3 Pengaruh <i>Environmental Performance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.4.4 <i>Environmental Performance</i> Memediasi Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1 Jenis Penelitian	40
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	40
3.3 Jenis dan Sumber Data	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.5 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	41
3.5.1 <i>Tax Avoidance</i> – Variabel Dependen (Y)	41
3.5.2 Strategi Bisnis – Variabel Independen (X)	43
3.5.3 <i>Environmental Performance</i> – Variabel Intervening	45
3.5.4 Ukuran Perusahaan (SIZE) – Variabel Control (C1)	47
3.5.5 <i>Leverage</i> (LEV) – Variabel Control (C2)	47
3.5.6 <i>Return On Asset</i> (ROA) – Variabel Control (C3)	48
3.6 Metode Analisis Data	49
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	49
3.6.2 Pemilihan Model Data Panel	49
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	52
3.6.4 Analisis Regresi Data Panel.....	54
3.6.5 Uji Hipotesis	54
3.6.6 Uji Parsial (Uji T)	55
3.6.7 Uji Sobel Test.....	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Dekripsi Objek Penelitian	57
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
4.3 Pemilihan Model Data Panel	63
4.3.1 Pemilihan Model Data Panel – Persamaan Regresi 1	63

4.3.2 Pemilihan Model Data Panel – Persamaan Regresi 2.....	65
4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik	67
4.4.1 Uji Multikolinearitas.....	67
4.4.2 Uji Heteroskedastisitas	68
4.5 Hasil Analisis Regresi Data Panel	69
4.5.1 Hasil Analisis Regresi Data Panel – Persamaan Regresi 1	69
4.5.2 Hasil Analisis Regresi Data Panel – Persamaan Regresi 2.....	70
4.6 Uji Hipotesis.....	72
4.6.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
4.6.2 Uji Simultan (Uji F).....	73
4.6.3 Uji Parsial (Uji t).....	74
4.6.4 Uji Sobel	76
4.7 Pembahasan dan Hasil Penelitian.....	77
4.7.1 Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
4.7.2 Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Environmental Performance</i>	78
4.7.3 Pengaruh <i>Environmental Performance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.7.4 <i>Environmental Performance</i> Memediasi Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	81
5.1 Simpulan.....	81
5.2 Keterbatasan	82
5.3 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3. 1 Pemberian Skor Strategi.....	45
Tabel 3. 2 Penentuan Strategi.....	45
Tabel 3. 3 Penilaian Peringkat PROPER.....	47
Tabel 4. 1 Pengambilan Pemilihan Sampel.....	57
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow 1.....	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman 1.....	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Lagrange Multiplier 1.....	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow 2.....	65
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman 2.....	66
Tabel 4. 8 Hasil Uji Lagrange Multiplier 2.....	66
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas 1.....	67
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas 2.....	67
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas 1.....	68
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas 2.....	69
Tabel 4. 13 Hasil Uji Analisis Persamaan Regresi 1.....	69
Tabel 4. 14 Hasil Uji Analisis Persamaan Regresi 2.....	70
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi 1.....	72
Tabel 4. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi 2.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4. 1 Hasil Uji Sobel	76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	89
Lampiran 2 Data Variabel Strategi Bisnis	91
Lampiran 3 Data Variabel Tax Avoidance	96
Lampiran 4 Data Variabel Environmental Performance	98
Lampiran 5 Data Variabel Ukuran Perusahaan	100
Lampiran 6 Data Variabel Leverage	102
Lampiran 7 Data Variabel Return On Asset	104
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif	106
Lampiran 9 Hasil Uji Pemilihan Model	107
Lampiran 10 Hasil Uji Asumsi Klasik	110
Lampiran 11 Hasil Uji Hipotesis	112
Lampiran 12 Hasil Uji Sobel	114
Lampiran 13 Daftar Riwayat Hidup	115
Lampiran 14 Surat Keputusan Dekan	116
Lampiran 15 Kartu Bimbingan	117
Lampiran 16 Kartu Seminar Proposal	118
Lampiran 17 Bukti Plagiarisme	120

ORIGINALITY REPORT

22%
SIMILARITY INDEX

25%
INTERNET SOURCES

17%
PUBLICATIONS

13%
STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	journal.ikopin.ac.id Internet Source	2%
2	eprints.iain-surakarta.ac.id Internet Source	1%
3	dspace.uui.ac.id Internet Source	1%
4	Submitted to Universitas Diponegoro Student Paper	1%
5	Submitted to Universitas Negeri Jakarta Student Paper	1%
6	repository.ibs.ac.id Internet Source	1%
7	Submitted to Universitas Pamulang Student Paper	1%
8	digilibadmin.unismuh.ac.id Internet Source	1%
9	etheses.uin-malang.ac.id Internet Source	1%
10	123dok.com Internet Source	< 1%
11	text-id.123dok.com Internet Source	< 1%
12	repository.uinsu.ac.id Internet Source	< 1%