

ABSTRAK

Putra, Ni Putu Indah Budi Lestari (2026), *Peran Pengungkapan ESG sebagai Pemoderasi Pengaruh Transfer Pricing dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 - 2024.* Tesis, Program Studi Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Tesis ini sudah disetujui dan diperiksa oleh Pembimbing I: Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si., dan Pembimbing II: Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.

Kata-kata kunci: agresivitas pajak, transfer pricing, kepemilikan manajerial, ESG

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh transfer pricing dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak, serta menguji peran moderasi pengungkapan *Environmental, Social, and Governance* (ESG). Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Data dikumpulkan dari laporan tahunan perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tiga tahun, dengan teknik *purposive sampling* menghasilkan 72 observasi dari 89 perusahaan. Hasil analisis menunjukkan bahwa transfer pricing berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh yang signifikan. Selain itu, pengungkapan ESG tidak terbukti memoderasi hubungan antara transfer pricing maupun kepemilikan manajerial dengan agresivitas pajak. Temuan ini mengindikasikan bahwa praktik transfer pricing merupakan salah satu faktor dalam agresivitas pajak perusahaan sektor energi, sementara pengungkapan ESG cenderung bersifat simbolis dan belum efektif sebagai mekanisme moderasi.

ABSTRACT

Putra, Ni Putu Indah Budi Lestari (2026), *The Role of ESG Disclosure as a Moderator of the Effect of Transfer Pricing and Managerial Ownership on Tax Aggressiveness in Energy Sector Companies Listed on the IDX for 2022–2024*. Thesis, Accounting Study Program, Postgraduate Program, Ganesha Education University.

This thesis has been approved and checked by Supervisor I: Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si., and Supervisor II: Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.

Keywords: tax aggressiveness, transfer pricing, managerial ownership, ESG disclosure

This study aims to analyze the effects of transfer pricing and managerial ownership on tax aggressiveness, as well as to examine the moderating role of Environmental, Social, and Governance (ESG) disclosure. The research employs a quantitative approach using multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA). Data were collected from the annual reports of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) over a three-year period, with purposive sampling yielding 72 observations from 89 companies. The results indicate that transfer pricing has a positive and significant effect on tax aggressiveness, whereas managerial ownership does not have a significant impact. Furthermore, ESG disclosure was found not to moderate the relationship between either transfer pricing or managerial ownership and tax aggressiveness. These findings suggest that transfer pricing remains a determinant of tax aggressiveness in energy sector companies, while ESG disclosure appears to be symbolic and has yet to function effectively as a moderating mechanism.