

pengurangan bunga, sehingga mengurangi dorongan dalam melakukan penghindaran pajak secara aktif (Malo et al., 2024). Dengan demikian penghindaran pajak mencerminkan upaya perusahaan menyeimbangkan tuntutan stakeholder secara strategis.

Hasil ini sejalan dengan (Pesak & Karundeng, 2023) menunjukkan bahwa green accounting tidak terdapat pengaruh signifikan secara parsial terhadap penghindaran pajak, sementara (Prasetya & Muid, 2023) dan (Muda et al., 2020) menunjukkan profitabilitas serta leverage sebagai indikator kinerja keuangan terdapat pengaruh signifikan sebagai bagian dari strategi pengelolaan pajak.

KESIMPULAN

Berdasarkan temuan peneliti, dapat dibuat kesimpulan green accounting di ukur melalui indikator PROPER, serta kinerja keuangan yang di ukur dengan indikator profitabilitas dan leverage secara simultan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan green accounting secara parsial tidak menunjukan pengaruh yang signifikan. Sementara itu, profitabilitas dan leverage berpengaruh signifikan tetapi dengan arah yang berbeda, profitabilitas memiliki dampak positif, sementara leverage memberikan dampak negatif berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

Adiyanta, S. (2022). Kewajiban Administrasi Perpajakan Wajib Pajak dalam Sistem Self Assessment. *Administrative Law & Governance Journal*, 5(1), 2621–2781.

Afifah, H., & Ramdani, D. (2023). Pengaruh ROA dan ROE terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Hotel, Rekreasi dan Pariwisata. *Manajemen Kreatif Jurnal (MAKREJU)*, 1(2), 47–65.

Amna, Jacob, M. S. A., Thahir, F. F., Dewi, M. A., & Burhanuddin. (2024). Persepsi Etis Penghindaran pajak Di Indonesia. *Ayan*, 15(1), 37–48.

Candra, J., Anita, J., Widya, & Katharina, N. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kinerja Keuangan, Capital Intensity, Inventory Intensity, Greenaccounting Terhadap Taxavoidance Pada Perusahaan Maunfaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Jimea*, 5(3), 15–33.

Faruq, U., Adipurno, S., Aziz, A., Faadhilah, N., & Ridwan, M. (2024). Konsep Dasar Pajak dan Lembaga yang Dikenakan Pajak : Tinjauan Literatur dan Implikasi untuk Kebijakan Fiskal. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 16(2), 65–70. <https://doi.org/10.55049/jeb.v16i2.306>

Hayaah, A. N. (2023). Pengaruh Penerapan Green Accounting, Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kajian Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi UNTAN (KIAFE)*, 1(2), 121–140.

Herny, H., & Herawaty, V. (2024). The Effect of Green Accounting Implementation, Environmental

- Performance, and Sustainability Growth on Financial Reporting Quality with Profitability as A Moderating Variable. *Golden Ratio of Finance Management*, 4(2), 151–160. <https://doi.org/10.52970/grfm.v4i2.479>
- Ivanda, Miftakhul, M. N., Orbaningsih, Dwi, Muawanah, & Umi. (2024). *CSR 's Role In Tax Avoidance : Impact Of Financial Performance And Green Accounting*. 28(03), 518–536.
- Jasmine, A. S., & Widoretno, A. A. (2025). *The Contribution of Green Accounting, CSR, Environmental Performance, and Company Size to Financial Performance of Manufacturing Companies Enlisted in IDX at 2019-2022*. 7(1), 98–110.
- Malo, M. S., Harjito, Y., & Siddiq, F. R. (2024). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak: Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021*. 4(4), 1877–1891. <https://doi.org/10.47467/elmuajta.ma.v4i4.2203>
- Muda, I., Abubakar, E., Akuntansi, M., & Ekonomi dan Bisnis, F. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 8(2), 375–392
- Murdhaningsih, Harared, Anisah, Bunga, Malik, Hilmy, & Anas, M. (2023). *Pengaruh Leverage terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan*. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(3), 3560–3569. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i3.5154>
- Nasihin, I., & Dewi, S. K. (2021). *Pengaruh Rasio Keuangan dan Good Corporate Governance terhadap Basic Earning Power dengan Variabel Moderasi Pertumbuhan Ekonomi*. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(8), 2100. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i08.p17>
- Nasihin, I., Fitriana, A. V., Arimurti, T., & Purwandari, D. (2023). *The Role Of Financial Performance In The Disclosure Of Sustainability Reportd In State-Owned Enterprises*. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 6(2), 256–267.
- Nasihin, I., & Purwandari, D. (2022). *Analysis of the Effect of Profitability, Liquidity, and Firm Size on the Timeliness of Financial Report Submission*. *Jurnal Maksipreneur: Manajemen, Koperasi, dan Entrepreneurship*, 12(1), 33. <https://doi.org/10.30588/jmp.v12i1.989>
- Oktaviyah, N. (2024). *Pengukuran Kinerja Keuangan : Pendekatan , Metode , dan Implikasinya dalam Pengelolaan Perusahaan*. *Bata Ilyas Journal of Accounting*, 5, 1–17.
- Pesak, P. J., & Karundeng, F. E. F.

- (2023). Akuntansi Hijau dan Penghindaran Pajak. *Balance : Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 2(1), 33–39. <https://doi.org/10.59086/jam.v2i1.1269>
- Prasetya, G., & Muid, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Patria Artha Journal of Accounting & Financial Reporting*, 7(1), 1–14. <https://doi.org/10.33857/jafr.v7i1.1685>
- Pratiwi, R. I., & Juli, R. (2023). Kinerja Keuangan dan Pengaruhnya Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(9), 3703–3716.
- Purnamasari, M., & Yuniarwati. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *E-jurnal Untar*, VI(1), 209–217.
- Putra, B., Sisdianto, E., Islam, U., Raden, N., Lampung, I., & Lampung, B. (2024). Penerapan Green Accounting Dalam Mendukung Keberlanjutan Perusahaan di Indonesia. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, 2(12).
- Saputri, Melan, Abigail, Christine, Kylie, H., Livana, & Meidieta. (2024). Penerapan Teori Stakeholder Pada Praktik Corporate Social Responsibility (Csr). *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 1(4), 461–475. <https://www.jstor.org/stable/27800897>
- Saragih, F. (2024). *Implementation Of Green Accounting : Literature Review*. 2(2), 64–73.
- Septiani, R., & Suryani. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023). *e-Proceeding of Management*, 7(2), 3284–3289.
- Sidarta, Lazuardy, A., Sukoharsono, Laily, E. G., & Rochmatul, A. N. (2023). The influence of green accounting on the company profitability. *Revista de Gestão e Secretariado (Management and Administrative Professional Review)*, 14(6), 9829–9841. <https://doi.org/10.7769/gesec.v14i6.2343>
- Sipayung, Priscilia, D., Simbolon, Friendly, R., Susanti, & Mila. (2024). *Temuan Tax Avoidance Sektor Consumer Non-Cyclical Periode 2023*. 7, 16697–16705.
- Talan, G., Sharma, G. D., Pareira, V., & Muschert, G. W. (2024). From ESG to holistic value addition: Rethinking sustainable investment from the lens of stakeholder theory. *International Review of Economics and Finance*, 96(PA), 103530. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2024.103530>
- Wahyuningtias, T., Athariq, Phytabora, S., Nurkhasanah, & Ika, K. (2025). Analisis Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Perusahaan

Multinasional (Studi Kasus Pt
Adaro Energy Tbk). *JURNAL
ILIMIAH BISNIS DAN
PERPAJAKAN*, 213, 40–4

