

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
INTISARI	xi
ABSTRACT	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Pertanyaan Penelitian	13
1.4 Tujuan Penelitian.....	13
1.5 Manfaat Penelitian	13
BAB II	15
LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1. Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Pemangku Kepentingan	15
2.1.2 Teori Legitimasi	16
2.1.3 Teori Signal.....	17
2.1.4 Teori Agensi.....	19
2.2. Tinjauan Pustaka.....	21
2.2.1. ESG	21
2.2.2. Praktik Penghindaran Pajak	26
2.2.3 Financial Constraints.....	28
2.2.4 <i>Economic Policy Uncertainty</i>	29
2.3 Penelitian Terdahulu	31
2.4 Pengembangan Hipotesis	33
2.4.1 Kinerja ESG dan Praktik Penghindaran Pajak.....	33
2.4.2 Kinerja ESG, Financial Constraints dan Praktik Penghindaran Pajak ..	35

2.4.3 Kinerja ESG, Economic Policy Uncertainty dan Praktik Penghindaran Pajak	36
2.5. Model Penelitian	37
BAB III.....	38
METODE PENELITIAN.....	38
3.1. Desain Penelitian	38
3.2. Data dan Sampel.....	38
3.3. Definisi Variabel dan Pengukuran	39
3.5. Teknik Pengumpulan Data	44
3.6. Teknik Analisis Data.....	45
BAB IV	47
HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1. Deskripsi Penelitian.....	47
4.2. Pemilihan Model Regresi Panel dan Metode Estimasi	48
4.3. Analisis Statistik Deskriptif	48
4.4. Uji Korelasi	51
4.5. Pengujian Hipotesis	52
4.5.1. Hipotesis 1	52
4.5.2. Hipotesis 1a, 1b, dan 1c.....	54
4.5.3. Hipotesis 2 dan 3.....	56
4.6. Pembahasan	57
4.6.1. Kinerja ESG dan praktik penghindaran pajak	57
4.6.2. Kinerja Environment dan praktik penghindaran pajak	58
4.6.3. Kinerja Social dan praktik penghindaran pajak	59
4.6.4. Kinerja Governance dan praktik penghindaran pajak	60
4.7. Analisis Tambahan	62
4.7.1 Robustness Check.....	62
4.7.2. Heterogeneity Analysis.....	64
BAB V	67
SIMPULAN	67
5.1 Simpulan.....	67
5.2 Implikasi.....	68
5.3 Keterbatasan dan Saran	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70

LAMPIRAN.....	77
Lampiran 1. Distribusi Sampel	77
Distribusi Sampel per Negara.....	77
Distribusi Sampel per Sektor.....	77
Distribusi Sampel per Tahun	77