

## ABSTRAK

Nama : Karmini  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Pengaruh Pengungkapan ESG dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak dengan *Board Gender Diversity* sebagai Variabel Pemoderasi

Penelitian ini bertujuan untuk melihat Pengaruh Pengungkapan ESG dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak dengan Board Gender Diversity sebagai Variabel Pemoderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan Teknik dokumentasi. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan sampel yang terpilih sebanyak 42 perusahaan dengan menggunakan unbalanced data atau data yang tidak berturut-turut sehingga diperoleh jumlah data penelitian sebanyak 108 pengamatan. Analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi data panel dan analisis regresi moderasi (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan ESG berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Namun, *board gender diversity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. *Board gender diversity* tidak mampu memperlemah pengungkapan ESG terhadap agresivitas pajak. *Board gender diversity* memperlemah kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci:** Pengungkapan ESG, Kepemilikan Institusional, Agresivitas Pajak, Board Gender Diversity.

## ***ABSTRACT***

Name : Karmini  
Study Program : *Accounting*  
Title : *The Effect of ESG Disclosure and Institutional Ownership on Tax Aggressiveness with Board Gender Diversity as a Moderating Variable*

*This study aims to examine the effect of ESG disclosure and institutional ownership on tax aggressiveness, with board gender diversity as a moderating variable. This study uses a quantitative approach. The data source used is secondary data. The data collection technique used is documentation. The sampling technique used in this study is purposive sampling, with 42 companies selected using unbalanced data or non-consecutive data, resulting in a total of 108 observations. The data analysis techniques used are panel data regression analysis and moderation regression analysis (MRA). The results of the study indicate that ESG disclosure has a negative effect on tax aggressiveness. Institutional ownership has a negative effect on tax aggressiveness. However, board gender diversity does not affect tax aggressiveness. Board gender diversity is unable to weaken the effect of ESG disclosure on tax aggressiveness. Board gender diversity weakens the effect of institutional ownership on tax aggressiveness.*

**Keyword** : *ESG disclosure, Institutional Ownership, Tax Aggressiveness, Board Gender Diversity.*