



**ANALISIS KELAYAKAN IMPLEMENTASI *GREEN TAX*
SEBAGAI INSTRUMEN PENGENDALIAN POLUSI UDARA
DI DKI JAKARTA**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Magister
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

SITI JANATUN A'NI'AH

NIM 55521120068

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**ANALISIS KELAYAKAN IMPLEMENTASI *GREEN TAX*
SEBAGAI INSTRUMEN PENGENDALIAN POLUSI UDARA
DI DKI JAKARTA**



TESIS

OLEH
UNIVERSITAS
MERCU BUANA
SITI JANATUN A'NI'AH
NIM 55521120068

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Analisis Kelayakan Implementasi *Green Tax* Sebagai Instrumen Pengendalian
Polusi Udara di DKI Jakarta

Nama : Siti Janatun A'ni'ah

NIM : 55521120068

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 29 Agustus 2025

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 29 Agustus 2025



(Siti Janatun A'ni'ah)

PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisis Kelayakan Implementasi *Green Tax* Sebagai Instrumen Pengendalian Polusi Udara di DKI Jakarta

Nama : Siti Janatun A'ni'ah

NIM : 55521120068

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 29 Agustus 2025

Mengesahkan

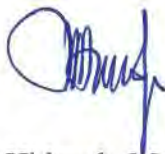
Pembimbing



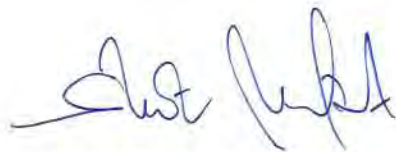
(Dr. Erna Setiany, S.E., M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., CA)



(Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D)

KATA PENGANTAR

Puji syukur alhamdulillah saya panjatkan kepada kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan Tesis ini. Penulisan Tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tesis ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tesis ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Erna Setiany, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan dukungan pada penulis dalam penyusunan tesis ini.
4. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi
5. Bapak Dr. Ronny Andesto.,SE.,MM dan Ibu Dr. Nengzih, Ak., M.Si selaku Dosen Penguji Tugas Akhir atas koreksi dan arahan serta masukannya.
6. Orang Tua, Adik, dan Keluarga Besar yang selalu memberikan dukungan dan doa serta kasih sayang yang begitu tulus sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis nya dengan baik.
7. Shufi Muhammad Mushab Mujaddidi yang selalu memberikan dukungan dan doa serta kasih sayang yang begitu tulus sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis nya dengan baik.
8. Seluruh civitas akademi Universitas Mercu Buana atas bantuan dan dukungannya bagi penulis selama menjalankan perkuliahan dari awal semester hingga kini baik secara langsung maupun tidak langsung.

Dengan segala kerendahan hati, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu

Jakarta, 29 Agustus 2025



Siti Janatun A'ni'ah

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Janatun A'ni'ah
NIM : 55521120068
Program Studi : Magister Akuntansi
Judul Tesis : Analisis Kelayakan Implementasi *Green Tax* Sebagai Instrumen Pengendalian Polusi Udara di DKI Jakarta

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 29 Agustus 2025
Yang menyatakan,



Siti Janatun Aniah

ABSTRAK

Nama : Siti Janatun A'ni'ah
NIM : 55521120068
Program Studi : Magister Akuntansi
Judul Tesis : Analisis Kelayakan Implementasi *Green Tax* Sebagai Instrumen
Pengendalian Polusi Udara di DKI Jakarta
Pembimbing : Dr. Erna Setiany, S.E., M.Si

Polusi udara di Jakarta telah mencapai tingkat yang mengkhawatirkan, menjadikannya salah satu kota dengan kualitas udara terburuk di dunia. Kondisi ini menuntut adanya intervensi kebijakan yang efektif, termasuk instrumen fiskal seperti pajak hijau (*green tax*). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kelayakan penerapan *green tax* sebagai instrumen pengendalian polusi udara di DKI Jakarta melalui tiga aspek utama: (1) kelayakan penerapan *green tax*, (2) kesiapan regulasi dan kebijakan, serta (3) penerimaan masyarakat dan pelaku usaha. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif quasi dengan pengumpulan data melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi, serta didukung oleh kajian literatur dan analisis kebijakan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa meskipun secara teori *green tax* efektif untuk mengurangi emisi dan mendorong keberlanjutan lingkungan, penerapannya di Jakarta menghadapi tantangan berupa disharmonisasi regulasi, keterbatasan teknis pemantauan emisi, serta kekhawatiran terhadap dampak ekonomi bagi pelaku usaha dan kelompok berpendapatan rendah. Namun demikian, *green tax* memiliki potensi sebagai instrumen fiskal untuk mendorong perubahan perilaku dan pembiayaan mitigasi iklim apabila disertai alokasi pendapatan yang transparan dan strategi komunikasi yang komprehensif. Penelitian ini memberikan kontribusi bagi wacana kebijakan dengan menawarkan kerangka kerja pajak hijau yang efektif dan dapat diterima secara sosial untuk pengelolaan kualitas udara perkotaan di Indonesia.

Kata Kunci: Pajak Hijau, Polusi Udara, Kebijakan Lingkungan, Kesiapan Regulasi, Penerimaan Publik.

ABSTRACT

Name : Siti Janatun A'ni'ah
NIM : 55521120068
Study Program : Master Accounting
Title Thesis : Feasibility Analysis of Green Tax Implementation as an Instrument
for Air Pollution Control in DKI Jakarta
Counsellor : Dr. Erna Setiany, S.E., M.Si

Air pollution in Jakarta has reached a critical level, positioning the city as one of the most polluted globally. This environmental degradation demands urgent policy interventions, including fiscal instruments such as the green tax. This study aims to evaluate the feasibility of implementing a green tax as an instrument to control air pollution in DKI Jakarta by analyzing three key aspects: (1) the feasibility of green tax implementation, (2) regulatory and policy readiness, and (3) public and business acceptance. The research employs a qualitative quasi-approach with data collected through interviews, observations, and documentation, supported by literature review and policy analysis. The findings reveal that while green tax is theoretically effective in reducing emissions and promoting environmental sustainability, its practical implementation in Jakarta faces challenges such as regulatory disharmony, technical constraints in emission monitoring, and concerns about economic impact on businesses and low-income groups. Nevertheless, green tax holds potential as a fiscal tool to encourage behavioral change and finance climate mitigation if accompanied by transparent revenue allocation and comprehensive communication strategies. This research contributes to policy discourse by providing insights into designing an effective and socially acceptable green tax framework for urban air quality management in Indonesia.

Keywords: Green Tax, Air Pollution, Environmental Policy, Regulatory Readiness, Public Acceptance, DKI Jakarta.

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : SITI JANATUN ANIAH
NIM */Student id Number* : 55521120068
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“Analisis Kelayakan Implementasi Green Tax Sebagai Instrumen Pengendalian Polusi Udara di DKI Jakarta”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

09 September 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

19 %

Jakarta, 09 September 2025
Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINAL TESIS	ii
PENGESAHAN TESIS	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Fokus Penelitian	11
C. Tujuan Penelitian.....	12
D. Kontribusi Penelitian	12
1. Aspek Teoritis	12
2. Aspek Praktis	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Teori Kebijakan Publik	13
2. <i>Sustainable Development Goals</i>	14
3. <i>Green Tax</i>	16
4. Pencemaran Udara	18
5. Pajak Karbon dan ETS (<i>Emissions Trading System</i>).....	19
B. Penelitian Terdahulu	21
C. Kerangka Pemikiran	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Desain Penelitian.....	37
B. Teknik Pengumpulan Data	38
1. Strategi Pengumpulan Data.....	38
C. Teknik Analisis Data.....	42
D. Uji Keabsahan Data.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48

A. Hasil Penelitian.....	48
1. Evaluasi Kelayakan Penerapan <i>Green Tax</i> sebagai Instrumen Pengendalian Polusi Udara di DKI Jakarta	48
2. Analisis Kesiapan Regulasi Kebijakan terkait <i>Green Tax</i>	58
3. Analisis Penerimaan Masyarakat dan Pelaku Usaha terhadap Implementasi <i>Green Tax</i>	68
B. Pembahasan.....	75
1. Evaluasi Kelayakan Penerapan <i>Green Tax</i> sebagai Instrumen Pengendalian Polusi Udara di DKI Jakarta	75
2. Analisis Kesiapan Regulasi dan Kebijakan terkait <i>Green Tax</i>	79
3. Analisis Penerimaan Masyarakat dan Pelaku Usaha terhadap Implementasi <i>Green Tax</i>	85
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	90
A. Simpulan	90
B. Saran	95
1. Untuk Pemerintah	95
2. Untuk Masyarakat	95
3. Untuk Peneliti dan Akademisi	96
C. Keterbatasan	96
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN.....	99



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Polusi Udara Jakarta 2023	1
Gambar 1.2 Tingkat Kontribusi Polusi Udara 2023.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian	36
Gambar 3.1 Model Strategi Analisis Data Kuasi Kualitatif	43
Gambar 4.1 <i>Wordcloud</i> Evaluasi Kelayakan.....	55
Gambar 4.2 <i>Hierarchy Chart</i> Evaluasi Kelayakan.....	56
Gambar 4.3 <i>Project Map</i> Evaluasi Kelayakan.....	57
Gambar 4.4 <i>Wordclouds</i> Kesiapan Regulasi Dan Kebijakan	64
Gambar 4.5 <i>Hierarcy</i> Kesiapan Regulasi Dan Kebijakan.....	65
Gambar 4.6 <i>Project Map</i> Kesiapan Regulasi Dan Kebijakan	67
Gambar 4.7 <i>Wordclods</i> Penerimaan Masyarakat	73
Gambar 4.8 <i>Hierarcy</i> Penerimaan Masyarakat	74
Gambar 4.9 <i>Project Map</i> Penerimaan Masyarakat	75



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Kendaraan Bermotor di DKI Jakarta Menurut Jenis (Unit) Tahun 2020 - 2024.....	6
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1 Emisi Polutan dan Kontribusi Sektor Transportasi di DKI Jakarta (ton)	48
Tabel 4.2 Kualitas Udara DKI Jakarta ($\mu\text{g}/\text{m}^3$) dan AQI Rata-rata	53
Tabel 4.3 Status dan Informasi Polusi Udara dalam Statistik Lingkungan Hidup Indonesia (SLHI) Tahun 2020–2024	54
Tabel 4.4 Jenis & Tarif Pajak Lingkungan DKI Jakarta (2020–2024)	61
Tabel 4.5 Penerimaan Pajak Lingkungan / Pajak Daerah DKI Jakarta (2020–2024)	62

