

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, GREEN ACCOUNTING DAN  
GREEN INNOVATION TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE  
2018-2022**

**SKRIPSI**



**OLEH:**

**TRI YULIAS TYAN**

**NPM. 2003101045**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

**2023/2024**

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, GREEN ACCOUNTING DAN  
GREEN INNOVATION TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE  
2018-2022**

**SKRIPSI**

*Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun Untuk Memenuhi Salah Satu  
Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Strata 1 Akuntansi*



**OLEH:**

**TRI YULIAS TYAN**


**NPM. 2003101045**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN  
2023/2024**


## LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Tri Yulias Tyan telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Kamis tanggal 01 Agustus 2024.

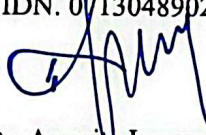
Panitia Penguji

  
Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0707097405


Ketua

  
Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0713048902


Sekretaris

  
Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.  
NIDN. 0727078603

Anggota

  
Nik Amah, S.E., M.Si., CTT., CSRS.  
NIDN. 0715038702

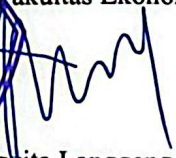
Anggota

  
Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0707097405

Anggota




Mengetahui,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.  
NIDN. 0727078603



Mengesahkan,  
Prodi Akuntansi

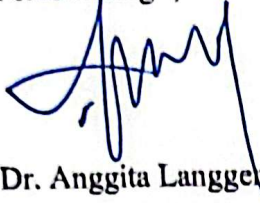
  
Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0707097405

## LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Tri Yulias Tyan telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 25 Juli 2024

Pembimbing I,



Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.

NIDN. 0727078603

Madiun, 25 Juli 2024

Pembimbing II,



Nik Amah, S.E., M.Si., CTT., CSRS.

NIDN. 0715038702

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tri Yulias Tyan

NIM : 2003101045

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 25 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



TRI YULIAS TYAN

## **MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Tuhan tidak pernah memberikan cobaan diluar kemampuan hambanya”

### **PERSEMBAHAN**

“Untuk orang yang selalu merendahkan dan meremehkan, terimakasih karena  
kalian saya tumbuh menjadi manusia yang sabar dan santai”

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Subhanallahu wata'ala atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga atas izin dan ridho-Nya maka penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Green Accounting* dan *Green Innovation* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022”** dengan baik. Sholawat serta salam tidak lupa selalu dihaturkan kepada Nabi Muhammad Shalallahu alaihi wassalam yang kita nantikan syafaat-Nya di Yaumul Qiyamah.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih penulis ditujukan kepada :

1. Prof. Dr. H. Supri Wahyudi, M.Pd Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Anny Widiasmara, S.E., M.Si Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA pembimbing I Skripsi yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan Skripsi ini.
5. Nik Amah, S. E., M. Si pembimbing II Skripsi yang telah memberikan pengarahan, petunjuk, nasehat, dan bimbingan hingga tersusunnya Skripsi ini
6. Bapak dan ibu dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan bimbingan selama menempuh perkuliahan di

Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

7. Ayahanda tercinta, Almarhum Sudjianto yang paling saya rindukan. Terimakasih atas segala pengorbanan, kasih sayang, nasihat dan motivasi serta segala bentuk tanggung jawab atas kehidupan yang layak yang telah diberikan semasa ayah hidup. Terimakasih telah menjadi alasan penulis untuk tetap semangat berjuang meraih gelar Sarjana Akuntansi, Dengan selesainya karya tulis ini, semoga bisa membuat ayah bangga dan bahagia disurganya Allah SWT, aamiin.
8. Pintu surgaku, Ibu Yatmini dan kedua kakak tercinta. Terimakasih telah berjuang untuk kehidupan saya. Wanita hebat yang selalu memberikan kasih sayang, semangat dan juga motivasi sehingga penulis mampu menghadapi segala hambatan yang ada dan pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan karya tulis ini dengan baik. Semoga ibu dan kakak selalu diberikan kesehatan dan dipanjangkan umurnya, Aamiin.
9. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Moch Donny Setiyawan. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis. Berkontribusi banyak dalam penulisan karya tulis ini, baik tenaga maupun waktu kepada penulis. Telah mendukung, menghibur, mendengarkan keluh kesah, dan memberikan semangat untuk pantang menyerah.
10. Teman-teman S1 Akuntansi yang selalu memberikan dukungan selama perkuliahan
11. Serta semua pihak lainnya yang sangat membantu dan menyemangati



dalam penulisan Skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penulisan Skripsi ini masih terdapat kekurangan. Maka dari itu, penulis sangat menghargai setiap kritik dan saran yang diberikan untuk kesempurnaan Skripsi ini. Penulis berharap Skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis mengucapkan terima kasih atas kritik dan saran yang diberikan.

Madiun, 25 Juli 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Batasan Masalah.....	10
C. Rumusan Masalah .....	11
D. Tujuan Penelitian .....	11
E. Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....</b>	<b>13</b>
A. Kajian Pustaka.....	13
B. Penelitian Terdahulu .....	28
C. Kerangka Konseptual .....	38
D. Hipotesa Penelitian.....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
A. Tempat dan Waktu Penelitian .....	45
B. Jadwal Penelitian.....	45
C. Desain Penelitian.....	45
D. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel/Bahan Uji.....	47
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	48
F. Teknik Pengumpulan Data.....	50
G. Instrumen Penelitian .....	51
H. Teknik Analisis Data .....	51

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>61</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	61
B. Deskripsi Data.....	61
C. Hasil Pengujian Olah Data.....	62
D. Pembahasan.....	74
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>80</b>
A. Kesimpulan .....	80
B. Saran.....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>82</b>

## DAFTAR TABEL

### Halaman

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2022-2024 .....	3
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1. Jadwal Penelitian.....	38
Tabel 3.2. Desain Penelitian.....	39
Tabel 3.3. Sampel Perusahaan .....	41
Tabel 3.4. Instrumen Penelitian dan Pengukuran.....	43
Tabel 3.5 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson .....	50
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	55
Tabel 4.2 Kriteria Pengambilan Sampel Setelah Adanya Outlier .....	55
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Sebelum Outlier .....	57
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Data Panel Model <i>Common</i> (CEM) .....	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Data Panel Model <i>Fixed</i> (FEM) .....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Data Panel Model <i>Random</i> (REM) .....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	61
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas .....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi .....	63
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	64
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	65
Tabel 4.15 Hasil Uji F.....	65
Tabel 4.16 Hasil Uji t.....	66

## DAFTAR GAMBAR

## Halaman

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual .....	32
---------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1. Data Perusahaan .....	85
Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data Sebelum Outlier .....	88
Lampiran 3. Hasil Tabulasi Data Setelah Outlier .....	106
Lampiran 4. Hasil Olah Data .....	118
Lampiran 5. Daftar Riwayat Hidup.....	123