

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*, DAN *CARBON EMISSION DISCLOSURE* TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

SKRIPSI



Oleh:

Natalia Dwi Wulandari

21013010278/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*, DAN *CARBON EMISSION DISCLOSURE* TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana**



Oleh:

Natalia Dwi Wulandari

21013010278/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL PERFORMANCE, DAN CARBON EMISSION DISCLOSURE* TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

Disusun Oleh

Natalia Dwi Wulandari

21013010278/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan

Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada Tanggal : 13 Juni 2025

Pembimbing Utama

Tim Penguji
Ketua


Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009


Dra. Ec. Tituk Diah W, M.Aks
NIP. 196701231993032001

Anggota


Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks.,CMA.
NIP. 196610111992032001

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran Jawa Timur"


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si.,CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Natalia Dwi Wulandari
NPM : 21013010278
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 16 Juni 2025

Yang Membuat pernyataan



Natalia Dwi Wulandari
21013010278

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH GREEN ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL PERFORMANCE, DAN CARBON EMISSION DISCLOSURE TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI BEI TAHUN 2019-2023”** dengan semaksimal mungkin sebagai salah satu tahapan dalam proses memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional ”Veteran” Jawa Timur. Penulis Menyadari bahwa penelitian ini tidak dapat tersusun tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan dan nasehat dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis dengan setulus hati menyampaikan teima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kekuatan, serta kelapangan hati dan pikiran dalam menjalani proses panjang penyusunan skripsi ini.
2. Kedua Orang tua saya Bapak Achmad Rokim dan Ibu Subiarti yang selalu memberikan dukunga moral maupun material yang tak ternilai harganya. Terimakasih telah mendoakan setiap langkah dan perjuangan saya selama ini, tak lupa selalu memberikan nasihat dan motivasi yang telah menguatkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Untuk kakak kandung saya Ahmad Eko Budi Ono, S.M dan Istrinya Eka Faizatun Naili, S.M yang selalu memberikan dukungan, baik secara moral maupun material. Terima kasih atas perhatian, semangat, dan motivasi yang diberikan yang selalu

menjadi penyemangat dan sumber kekuatan bagi saya dalam menghadapi berbagai tantangan selama proses penyusunan skripsi ini.

4. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, C.FrA selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dr. Tantina Haryati, SE, M.Aks selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur dan selaku dosen pembimbing skripsi atas bimbingan, arahan, dan kesabaran yang tulus dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, yang memberikan ilmu pengetahuan dan dukungan kepada penulis.
8. Teman-teman seperjuangan dari Udh Ke Jatimpark dan Grup Pemakalah, yang telah menjadi tempat berbagi cerita, tawa, dan semangat di setiap suka dan duka dari awal perkuliahan hingga kini.
9. Teman-Teman seperbimbingan yang telah berjuang dan saling mendukung satu sama lain dalam penyelesaian tugas akhir ini.
10. Semua Pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa

mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya dan menjadi kontribusi kecil dalam dunia pendidikan.

Surabaya, 13 Juni 2025

Natalia Dwi Wulandari

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II.....	14
TINJAUAN PENELITIAN.....	14
2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
2.2 Landasan Teori	22
2.2.1 Teori Stakeholder	22
2.2.2 Teori Legitimasi	23
2.3 Green Accounting.....	24
2.4 Environmental Performance.....	27
2.5 Carbon Emission Disclosure	29
2.6 Profitabilitas	30
2.7 Ukuran Perusahaan.....	32
2.8 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	33
2.8.1 Kerangka Berpikir.....	33
2.8.1.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Profitabilitas	33
2.8.1.2 Pengaruh <i>Environmental performance</i> terhadap profitabilitas.....	34
2.8.1.3 Pengaruh <i>Carbon Emission Disclosure</i> terhadap Profitabilitas ..	36
2.8.1.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi dalam Hubungan antara <i>Green Accounting</i> Terhadap Profitabilitas	37
2.8.1.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi dalam Hubungan antara <i>Environmental performance</i> Terhadap Profitabilitas	38
2.8.1.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi dalam Hubungan antara <i>Carbon Emission Disclosure</i> Terhadap Profitabilitas	39
2.8.2 Hipotesis Penelitian	41

BAB III.....	42
METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	42
3.1.1 Jenis Penelitian.....	42
3.1.2 Objek Penelitian.....	42
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.2.1 Variabel Independen	43
3.2.2 Variabel Dependen.....	47
3.2.3 Variabel Moderasi.....	47
3.3 Populasi dan Sampel	48
3.3.1 Populasi.....	48
3.3.2 Sampel.....	48
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.4.1 Jenis Data	50
3.4.2 Metode Pengumpulan Data.....	50
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	51
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
3.5.2 Regresi Data Panel	51
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	55
3.5.4 Uji Hipotesis.....	57
BAB IV	60
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	60
4.1 Deskripsi Subjek Penelitian	60
4.1.1 Deskripsi Vaeiabel Penelitian	60
4.2 Hasil Penelitian	66
4.2.2 Penentuan Model Regresi	68
4.2.3 Analisis Regresi Data Panel	69
4.2.4 Uji Asumsi Klasik.....	71
4.2.5 Uji Hipotesis.....	74
4.2.6 Moderate Regression Analysis (MRA)	76
4.3 Pembahasan.....	78
4.3.1 Pengaruh Green Accounting (GA) terhadap Profitabilitas (ROA)	78
4.3.2 Pengaruh <i>Environmental performance</i> (EP) terhadap Profitabilitas (ROA).....	79

4.3.3 Pengaruh <i>Carbon emission disclosure</i> (CED) terhadap Profitabilitas (ROA).....	80
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) dalam Memoderasi <i>Green Accounting</i> (GA) terhadap Profitabilitas (ROA).....	81
4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) dalam Memoderasi <i>Environmental Performance</i> (EP) terhadap Profitabilitas (ROA).....	83
4.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) dalam Memoderasi <i>Carbon Emission Disclosure</i> (CED) terhadap Profitabilitas (ROA).....	84
BAB V	87
KESIMPULAN DAN SARAN	87
5.1 Kesimpulan	87
5.2 Implikasi Penelitian.....	87
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	88
5.4 Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN.....	96

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Peringkat PROPER.....	45
Tabel 3.2 Global Reporting Initiative -305	46
Tabel 3.3 Kriteria Pemilihan Sampel	49
Tabel 3.4 Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Energi tahun 2019-2023	50
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan Green Accounting	61
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Environmental Performance.....	62
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Carbon Emission Disclosure	63
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Profitabilitas	64
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Chow	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Hausman	69
Tabel 4.9 Hasil Model Estimasi Data Panel.....	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi	73
Tabel 4.13 Moderate Regression Analysis (MRA).....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data ROA Perusahaan Sektor Energi BEI Tahun 2019-2023.....	2
Gambar 1.2 Peringkat PROPER Perusahaan Sektor Energi Periode Tahun.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	41
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : GRI-305 Emisi.....	96
Lampiran 2 : Daftar perusahaan yang memenuhi syarat purposive sampling	96
Lampiran 3 : Tabulasi Green Accounting.....	96
Lampiran 4 : Tabulasi Environmental Performance	97
Lampiran 5 : Tabulasi Carbon Emission Disclosure	97
Lampiran 6 : Tabulasi Profitabilitas.....	97
Lampiran 7 : Tabulasi Ukuran Perusahaan	98
Lampiran 8 : Uji Statistik Deskriptif.....	98
Lampiran 9 : Uji Chow.....	99
Lampiran 10 : Uji Hausman	100
Lampiran 11 : Uji Normalitas	101
Lampiran 12 : Uji Multikolinearitas	101
Lampiran 13 : Uji Heteroskedastisitas	101
Lampiran 14 : Uji Autokorelasi.....	102
Lampiran 15 : Uji Hasil Model Estimasi Data Panel (Fixed Effect Model).....	103
Lampiran 16 : Uji Moderate Regression Analysis (MRA)	104

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*, DAN *CARBON EMISSION DISCLOSURE* TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

Natalia Dwi Wulandari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji, menganalisis, mengetahui secara empiris pengaruh *green accounting*, *environmental performance* dan *carbon emission disclosure* terhadap profitabilitas dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor energi di BEI tahun 2019-2023. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023. Teknik pengambilan Sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel 8 perusahaan dengan 5 tahun pengamatan. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder yang didapatkan melalui laporan keberlanjutan dan laporan tahunan perusahaan sektor energi. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel untuk mengetahui hubungan antara variabel dengan bantuan E-Views-10 sebagai alat analisis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *green accounting* dan *carbon emission disclosure* berpengaruh positif Terhadap Profitabilitas, Sedangkan *environmental performance* tidak berpengaruh terhadap Profitabilitas, Dan Ukuran perusahaan tidak dapat memediasi *green accounting*, *environmental performance*, *carbon emission disclosure* terhadap profitabilitas.

Kata Kunci : *Green Accounting*, *Environmental Performance*, *Carbon Emission Disclosure*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan

**EFFECT OF GREEN ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL
PERFORMANCE, AND CARBON EMISSION DISCLOSURE ON
PROFITABILITY WITH CORPORATE SIZE AS MODERATION
VARIABLES IN ENERGY SECTOR COMPANIES LISTED ON THE IDX
2019-2023**

Natalia Dwi Wulandari

ABSTRACT

This study aims to test, analyze, find out empirically the influence of green accounting, environmental performance and carbon emission disclosure on profitability with company size as moderation variables in the Energy Sektor company in the IDX knows 2019-2023. This type of research is quantitative research. The population in this study was an energy sector company listed on the IDX to know 2019-2023. Sampling techniques using purposive sampling with a sample of 8 companies with 5 years of observation. The data used in this study are secondary data obtained through the sustainability report and the annual report of the energy sector company. This study uses a panel data regression analysis to determine the relationship between variables and the help of E-VIEWS-10 as an analysis tool. The results of this study indicate that Green Accounting and Carbon Emission Disclosure have a positive effect on profitability, while Environmental Performance does not affect profitability, and company size cannot mediate Green Accounting, Environmental Performance, Carbon Emission Disclosure against profitability.

Keywords: Green Accounting, Environmental Performance, Carbon Emission Disclosure, Profitability, and Company Size