

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN BELANJA MODAL TERHADAP
PENGUNGKAPAN EMISI KARBON DENGAN *CORPORATE*
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



PINTARI ANNISA SUKMANANI DEWI

18013010142/FEB/EA

PROGRAM STUDI EKONOMI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN BELANJA MODAL TERHADAP
PENGUNGKAPAN EMISI KARBON DENGAN *CORPORATE*
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**



DISUSUN OLEH:

PINTARI ANNISA SUKMANANI DEWI

18013010142/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN BELANJA MODAL TERHADAP
PENGUNGKAPAN EMISI KARBON DENGAN *CORPORATE
GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Disusun Oleh:

PINTARI ANNISA SUKMANANI DEWI
18013010142/FE/EA

telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 2 Mei 2025

Pembimbing :
Pembimbing Utama


Dr. Diah Hari Suryaningrum, S.E.,
M.Si, Ak.,CMA.,MCE
NIP. 196701231993032001.

Tim Penguji :
Ketua


Drs. Ec. R. Sjarief Hidayat, M.Si
NIP. 196006141988031001

Anggota


Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks
NIP. 1961083311992032001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur


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

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI
PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN BELANJA MODAL TERHADAP
PENGUNGKAPAN EMISI KARBON DENGAN *CORPORATE*
***GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Disusun Oleh:

Pintari Annisa Sukmanani Dewi

18013010142/FE/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima oleh Tim Penguji Skripsi

Pembimbing:

Pembimbing Utama

Dr. Diah Hari Survaningrum, S.E., M.Si, Ak., CMA., MCE

NIP. 196701231993032001

Tanggal: 2 Mei 2025

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Akuntansi

Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Ak.

NIP. 198002012021212009

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Pintari Annisa Sukmanani Dewi
NPM : 18013010142
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
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, 20 Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Nama Pintari Annisa Sukmanani Dewi
NPM 18013010142

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat memulai dan menyelesaikan skripsi yang berjudul: **Pengaruh Manajemen Laba dan Belanja Modal Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon dengan Corporate Governanvce Sebagai Variabel Moderasi.**

Skripsi ini adalah salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar sarjana pada proram studi S-1 Akuntansi dari Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa timur. Selesainya karya akhir ini tidak lepas dari bantuan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin memberikan penghargaan dan ucapan terimakasih kepada:

1. Allah SWT atas nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dalam keadaan sehat tanpa kurang suatu apapun.
2. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CEP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dr. Diah Hari Suryaningrum, S.E., M.Si, Ak.,CMA.,MCE., selaku Dosen Wali dan Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

7. Dosen-dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
8. Kedua orang tua atas segala doa, usaha, perhatian dan kasih sayang yang tiada henti hingga penulis mampu sampai di titik ini.
9. Teman-teman dekat seperjuangan di UPN Veteran Jawa Timur, Novita, Atikah, Kharput, April, Firdha, Nova, Dinda, Febri, Rani dan kawan lain yang tidak bisa penulis cantumkan semua. Terima kasih atas bantuan dan perhatiannya, selama penulis menjalani kelas dan perkuliahan di UPN Veteran Jawa Timur.
10. Sahabat-sahabat yang sudah seperti saudara, Silvi, Shelin, Ejak, Lukman, Winona, Imus, Hanna, Rosita, Handi, terima kasih sudah terus menyemangati penulis melewati hari-hari berat.
11. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Dengan kesadaran penuh selama proses penyusunan, penulis menyadari bahwa karya akhir ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan oleh penulis, agar bisa lebih baik lagi kedepannya. Semoga karya akhir ini bermanfaat bagi banyak pihak.

Surabaya, Mei 2025

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori	20
2.2.1. Teori Pemangku Kepentingan.....	20
2.2.2. Teori Agensi.....	20
2.2.3. Teori Sinyal.....	21
2.2.4. Manajemen Laba	21
2.2.5. Belanja Modal	22
2.2.6. Corporate Governance	23
2.2.7. Pengungkapan Emisi Karbon	23
2.3. Kerangka Pemikiran	25
2.4. Hipotesis.....	25
2.4.1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	25
2.4.2. Pengaruh Belanja Modal Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon ...	26
2.4.3. <i>Corporate Governance</i> Memoderasi Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	27
2.4.4. <i>Corporate Governance</i> Memoderasi Pengaruh Belanja Modal Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	28

BAB 3 METODE PENELITIAN.....	29
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	29
3.1.1. Jenis penelitian	29
3.1.2. Objek Penelitian	29
3.2. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	29
3.2.1. Operasionalisasi	29
3.2.2. Pengukuran Variabel	30
3.3. Teknik Penentuan Sampel	36
3.4. Teknik Pengumpulan Data	37
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	37
3.5.1. Teknik Analisis	38
3.5.2. Uji Hipotesis	39
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian	44
4.2.1. Manajemen Laba (X_1)	44
4.2.2. Belanja Modal (X_2)	47
4.2.3. Pengungkapan Emisi Karbon (Y)	49
4.2.4. Dewan Komisaris (Z_1).....	50
4.2.5. Dewan Komisaris Independen (Z_2).....	52
4.2.6. Rapat Komite Audit (Z_3).....	54
4.2.7. Ukuran Perusahaan (Variabel Kontrol).....	55
4.2.8. Profitabilitas (Variabel Kontrol)	57
4.2.9. Leverage	58
4.3. Hasil Pengujian Hipotesis	60
4.3.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
4.3.2. Hasil Uji Asumsi Klasik	65
4.3.3. Uji Hipotesis	68
4.4. Pembahasan Hasil Pengujian.....	77
4.4.1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	77
4.4.2. Pengaruh Belanja Modal Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon ...	77
4.4.3. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Yang Dimoderasi Oleh <i>Corporate Governance</i>	78

4.4.4. Pengaruh Belanja Modal Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Yang Dimoderasi Oleh <i>Corporate Governance</i>	78
BAB V	79
5.1. Kesimpulan.....	79
5.2. Saran	79
5.3. Keterbatasan Dan Implikasi	80
DAFTAR PUSTAKA	viii
LAMPIRAN	xv

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	11
Tabel 3.2 Definisi Operasional.....	34
Tabel 3.3 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel.....	37
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria	43
Tabel 4.5 Deskripsi Variabel Dewan Komisaris	51
Tabel 4.6 Deskripsi Variabel Dewan Komisaris Independen.....	52
Tabel 4.7 Deskripsi Variabel Rapat Komite Audit	54
Tabel 4.8 Deskripsi Variabel Ukuran Perusahaan.....	56
Tabel 4.9 Deskripsi Variabel Profitabilitas	57
Tabel 4.10 Deskripsi variabel Leverage.....	59
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas.....	65
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinieritas	66
Tabel 4.14 Hasil Uji Heterokedastisitas	66
Tabel 4.15 Hasil Uji Autokorelasi.....	67
Tabel 4.16 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	68
Tabel 4.17 Hasil Uji Simultan Regresi Linier.....	69
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Regresi Linier.....	70
Tabel 4.19 Hasil Uji statistik T Regresi Linier.....	71
Tabel 4.20 Hasil Analisis Regresi Moderasi	71

Tabel 4.21 Hasil Uji F Regresi Moderasi.....	74
Tabel 4.22 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Regresi Moderasi.....	75
Tabel 4.23 Hasil Uji statistik T Regresi Moderasi	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	25
--------------------------------	----

ABSTRAKSI

This study examines the effect of earnings management and capital expenditure on carbon emission disclosure, with corporate governance mechanisms—namely board size, proportion of independent commissioners, and frequency of audit committee meetings—as moderating variables. Using a sample of 80 observations from Indonesian industrial companies between 2017 and 2021, the study employs Moderated Regression Analysis (MRA) to assess both direct and interaction effects.

The findings indicate that neither earnings management nor capital expenditure has a significant direct effect on carbon emission disclosure. However, the interaction between earnings management and board size significantly enhances disclosure levels, suggesting that larger boards improve transparency and environmental accountability. Furthermore, capital expenditure's influence on carbon disclosure is significantly moderated by the proportion of independent commissioners and the frequency of audit committee meetings. These results underscore the importance of governance quality in determining the effectiveness of managerial actions toward environmental reporting.

The study contributes to the literature by providing evidence from an emerging economy where environmental regulations are still developing. It also highlights the moderating role of internal governance mechanisms in promoting environmental transparency. Future research is recommended to explore other moderating factors and include companies from countries with more established sustainability regulations.