

**PENGARUH PENGUNGKAPAN EMISI KARBON, *GREEN*
ACCOUNTING, DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PERUSAHAAN**

SKRIPSI



Oleh:

Cholifatul Rochmah

21013010179/FEB/EA

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

2025

**PENGARUH PENGUNGKAPAN EMISI KARBON, *GREEN*
ACCOUNTING, DAN INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PERUSAHAAN**

SKRIPSI

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



Oleh:

Cholifatul Rochmah

21013010179/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN EMISI KARBON, *GREEN*
ACCOUNTING, DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PERUSAHAAN**

Disusun Oleh:

Cholifatul Rochmah
21013010179/FEB/EA

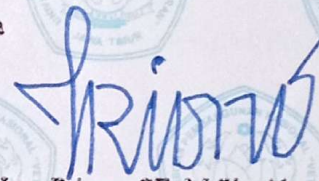
Telah Dipertahankan Dihadapan
dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 17 Juli 2025

Pembimbing Utama

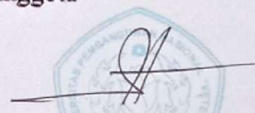

Dra. Ec. Tituk Diah W. M. Aks
NIP. 196701231993032001

Tim Penguji :

Ketua


Dr. Hero Priono, SE, M.Si., Ak., CA., CMA
NIP. 196110111992031001

Anggota


Drs. Ec. Munari, M.M
NIP. 196104021988031001

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 : Cholifatul Rochmah
NPM : 21013010179
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, 17 Juli 2025
Yang Membuat pernyataan



Cholifatul Rochmah
21013010179

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat rahmat, hidayat, dan karunia-Nya penulis diberikan kemudahan dalam menuntaskan skripsi berjudul “Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon, *Green Accounting*, dan *Intellectual Capital* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan”. Skripsi ini disusun dalam rangka sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan pendidikan Strata-1 (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat bantuan, bimbingan, dorongan, dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P. M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. EC. Endah Susilowati, M.Si., CfRA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Aks selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya memberikan bimbingan serta arahan selama penyusunan skripsi ini.
6. Segenap Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur atas bekal ilmu dan pengetahuan yang berguna.

7. Orang tua tersayang, cinta pertamaku Bapak Kasturi dan pintu surgaku Ibu Maskanah yang tak pernah lelah menjadi tiang penyangga dalam hidupku, terima kasih atas setiap perhatian, dukungan, motivasi, nasehat serta do'a tulus yang tidak pernah putus dipanjatkan dalam setiap sujudnya sehingga penulis mampu menyelesaikan berbagai tantangan hidup dan mencapai titik ini. Setiap langkah yang kuambil selalu diiringi oleh cinta tak terbatas dari Bapak dan Ibu.
8. Ketiga kakak perempuan penulis, terutama kakak kedua yang telah melindungi, menasehati, memberikan do'a, motivasi, serta membantu secara material dalam memenuhi keperluan penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Sahabat penulis yaitu Dinda Ayu, Widya Putri, Eka Lely, Elfany Alia, dan Fadlilatu Zuhriya yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam penyelesaian skripsi.
10. Seluruh pihak telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi dan tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.
11. Terakhir kepada diri sendiri, Cholifatul Rochmah terima kasih telah diam-diam berjuang tanpa henti melawan rasa pemalu, ketidakpercayaan diri, dan insecure atau merasa kurang pada diri sendiri. Terima kasih sudah mau belajar untuk tumbuh, berjuang dalam diam, dan berdamai dengan ketidaksempurnaan. Terima kasih karena tidak menyerah, meski berkali-kali merasa ingin berhenti. Terima kasih telah bertahan melewati setiap perjuangan, air mata, dan ketidakpastian yang mewarnai perjalanan hidup ini demi menggapai kesuksesan yang lebih tinggi. Untuk setiap malam yang dipenuhi keraguan, dan setiap detik perjuangan yang mungkin tak pernah dilihat siapa pun, aku bangga, karena tetap

memilih untuk melangkah. Semoga langkah kaki kecilmu selalu diperkuat, dikelilingi oleh orang-orang hebat, dan satu per satu mimpi yang kau simpan dalam hati, kelak akan terwujud.

Semoga Alloh SWT memberikan berkah atas semua kebaikan dan jasa-jasa mereka dengan kebaikan yang berlimpah. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas kekurangan serta mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini berguna bagi para pembaca dan seluruh pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 17 Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	12
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Manfaat Penelitian.....	13
BAB II.....	15
TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1. Penelitian Terdahulu.....	15
2.2. Landasan Teori	20
2.2.1. Teori Stakeholder.....	20
2.2.2. <i>Resource Based Value Theory</i>	22
2.2.3. Kinerja Keuangan.....	24
2.2.4. Pengungkapan Emisi Karbon	26
2.2.5. <i>Green Accounting</i>	28
2.2.6. <i>Intellectual Capital</i>	31
2.3. Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	34
2.3.1. Pengaruh Pengungkapan Emisi karbon terhadap Kinerja Keuangan.....	34
2.3.2. Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	36
2.3.3. Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	38
BAB III	40
METODE PENELITIAN.....	40
3.1. Jenis Penelitian dan Objek Penelitian.....	40
3.4.1. Jenis Penelitian.....	40
3.4.2. Objek Penelitian	40

3.2.	Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1.	Variabel Dependen.....	41
3.2.2.	Variabel Independen	42
3.3.	Populasi dan Sampel.....	49
3.3.1.	Populasi.....	49
3.3.2.	Sampel.....	49
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	51
3.4.1.	Jenis data dan Sumber Data	51
3.4.2.	Metode Pengumpulan Data	52
3.5.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	52
3.5.1.	Teknik Analisis Data.....	52
3.5.2.	Uji Hipotesis.....	57
BAB IV		60
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		60
4.1.	Deskripsi dan Objek Penelitian	60
4.2.	Deskripsi Variabel Penelitian	61
4.2.1.	Pengungkapan Emisi Karbon.....	61
4.2.2.	<i>Green Accounting</i>	63
4.2.3.	<i>Intellectual Capital</i>	66
4.2.4.	Kinerja Keuangan.....	67
4.3.	Hasil Penelitian.....	70
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif	70
4.3.1.	Uji Asumsi Klasik	71
4.3.2.	Analisis Regresi Linier Berganda	76
4.3.3.	Uji Hipotesis.....	77
4.4.	Pembahasan	81
4.4.1.	Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon terhadap Kinerja Keuangan	81
4.4.2.	Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	84
4.4.3.	Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> berpengaruh terhadap Kinerja Keuangan....	86
BAB V		89
KESIMPULAN DAN SARAN.....		89
5.1.	Kesimpulan.....	89
5.2.	Saran	89
5.3.	Keterbatasan dan Implikasi	90

5.3.1. Keterbatasan	90
5.3.2. Implikasi.....	91
5.3.2.1. Implikasi Teoritis	91
5.3.2.2. Implikasi Praktis	91
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN.....	100

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Carbon Emission Disclosure Checklist.....	44
Tabel 3. 2 Indikator Peringkat PROPER.....	46
Tabel 3. 3 Kriteria Penentuan Sampel.....	50
Tabel 3. 4 Daftar Sampel Penelitian	51
Tabel 4. 1 Hasil Tabulasi Pengungkapan Emisi Karbon	62
Tabel 4. 2 Hasil Tabulasi Green Accounting	64
Tabel 4. 3 Hasil Tabulasi Intellectual Capital	66
Tabel 4. 4 Hasil Tabulasi Kinerja Keuangan	68
Tabel 4. 5 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4. 6 Uji Hasil Normalitas	72
Tabel 4. 7 Uji Multikolinieritas.....	73
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas.....	75
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi.....	75
Tabel 4. 10 Analisis Regresi Linier Berganda	76
Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	77
Tabel 4. 12 Uji F	78
Tabel 4. 13 Uji t	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Return On Asset Sektor Energi Tahun 2020-2023.....	5
Gambar 1. 2 Emisi Gas Rumah Kaca Indonesia 2013-2023.....	6
Gambar 4. 1 Grafik Scatterplot Uji Heterokedasitas	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan Sektor Energi	100
Lampiran 2 Tabulasi Data Pengungkapan Emisi Karbon	101
Lampiran 3 Tabulasi Data Green Accounting	104
Lampiran 4 Tabulasi Data Intellectual Capital	106
Lampiran 5 Tabulasi Data Kinerja Keuangan.....	107
Lampiran 6 Gambar Grafik Histogram	109
Lampiran 7 Gambar Normal Probability Plot.....	109
Lampiran 8 Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	110
Lampiran 9 Uji Normalitas	110
Lampiran 10 Uji Multikolinieritas	110
Lampiran 11 Uji Autokorelasi	111
Lampiran 12 Uji Heteroskedastitas	111
Lampiran 13 Uji Analisis Regresi Berganda Antar Variabel.....	111
Lampiran 14 Uji Koefisien Determinasi R ²	112
Lampiran 15 Uji F	112
Lampiran 16 Uji t.....	112

PENGARUH PENGUNGKAPAN EMISI KARBON, *GREEN ACCOUNTING*, DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN

Cholifatul Rochmah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan emisi karbon, *green accounting*, dan *intellectual capital* terhadap kinerja keuangan perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2023. Kinerja keuangan diproses menggunakan Return on Asset (ROA), sedangkan pengungkapan emisi karbon diukur dengan Carbon Emission Disclosure Index (CEDI), *green accounting* melalui peringkat PROPER, dan *intellectual capital* menggunakan *Value Added Intellectual Coefficient* (VAIC). Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan menggunakan *software* SPSS. Pengumpulan data dilakukan secara dokumentasi dari laporan tahunan dan keberlanjutan dengan teknik purposive sampling, menghasilkan 60 observasi dari 20 perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan emisi karbon berpengaruh negatif signifikan terhadap kinerja keuangan, sedangkan *green accounting* dan *intellectual capital* berpengaruh positif signifikan. Temuan ini mengindikasikan bahwa upaya keberlanjutan dan pemanfaatan sumber daya tak berwujud memainkan peran penting dalam mendukung kinerja keuangan perusahaan sektor energi di tengah tantangan lingkungan global.

Kata Kunci: *Pengungkapan Emisi Karbon, Green Accounting, Intellectual Capital, Kinerja Keuangan, ROA, Sektor Energi*