

PENGARUH *GREEN INVESTMENT* DAN *CARBON EMISSION DISCLOSURE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023

SKRIPSI



Oleh:

GALUH CANDRA MUSTIKA DEWI

21013010252/FEB/EA

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

2025

PENGARUH *GREEN INVESTMENT* DAN *CARBON EMISSION DISCLOSURE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Oleh:

**GALUH CANDRA MUSTIKA DEWI
21013010252/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

**PENGARUH ~~GREEN~~ INVESTMENT DAN CARBON EMISSION
DISCLOSURE TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2021-2023**

Disusun Oleh:

Galuh Candra Mustika Dewi
21013010252/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 : 19 September 2025**

**Pembimbing :
Pembimbing Utama**

Drs. Ec. Muslimin, M.Si
NIP. 196207121992031001
Pembimbing Pendamping

**Tim Penguji :
Ketua**

Astrini Aning Widoretno, Sa., M.Ak.
NIP. 199104262022032009
Anggota

R. Muh. Syah Arief Atmaja Wijaya, SE, M.SC
NIP. 199109272022031005

Acynthia Ayu Wilasittha, S.E., M.S.A
NIP. 199010172024062001

**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 : Galuh Candra Mustika Dewi

NPM : 21013010252

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, 13 Oktober 2025

Yang Membuat pernyataan



Galuh Candra Mustika Dewi
21013010252

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "*Pengaruh Green Investment dan Carbon Emission Disclosure Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023.*" Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT atas rahmat dan Hidayah-Nya, Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Mami, Bapak, Bayu dan Nonik yang selalu memberikan doa, semangat, perhatian dan motivasi yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor UPN "Veteran" Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, Msi, CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN "Veteran" Jawa Timur.
5. Dr. Dra. Ec Endah Susilowati, Msi., CFA., Selaku Ketua Jurusan Akuntansi FEB Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
6. Dr. Tantina Haryati, SE., M.AKS, Selaku Koordinator Prodi S1 Akuntansi FEB Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

7. Drs. Ec. Muslimin, M.Si dan R. Muh. Syah Arief Atmaja Wijaya, SE, M.SC
Selaku Dosen Pembimbing penulis yang telah memberikan bimbingan serta
pengarahan yang membangun dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Para Dosen pengajar yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan
kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di UPN "Veteran"
Jawa Timur
9. Kepada sahabat saya dari remaja, Laila dan Dini yang selalu membantu dan
mendukung penulis dalam menjalani hari-hari baik disaat senang maupun
sedih.
10. Teman-teman saya dari grup donatur mumet dan seluruh rekan seperjuangan
mahasiswa akuntansi 2021 Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur

Demikian yang dapat penulis sampaikan, mohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan karena kesempurnaan hanyalah milik Tuhan Yang Maha Esa. Kritik dan saran yang bersifat membangun sangat dibutuhkan untuk memperbaiki kekurangan dalam skripsi ini. Penulis berharap hasil penelitian ini dapat memberikan wawasan dan kontribusi yang bermanfaat bagi pengembangan ilmu akuntansi, serta dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Surabaya, 13 Oktober 2025

Galuh Candra Mustika Dewi

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB 1.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.4.1 Manfaat Praktik.....	12
1.4.1 Manfaat Teoritis	13
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
2.2 Landasan Teori	19
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	19
2.2.2 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	20
2.2.3 Kualitas Laporan Keuangan.....	21
2.2.4 <i>Green Investment</i>	22
2.2.5 <i>Carbon Emission Disclosure</i>	24
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	25
2.3.1 Kerangka Berpikir.....	25
2.3.2 Pengembangan Hipotesis	26
2.3.2.1 Pengaruh <i>Green Investment</i> terhadap kualitas laporan keuangan.....	26
2.3.2.2 Pengaruh <i>Carbon Emission Disclosure</i> terhadap kualitas laporan keuangan.....	28
BAB III.....	31
METODE PENELITIAN.....	31

3.1	Jenis dan Objek Penelitian	31
3.1.1	Jenis Penelitian.....	31
3.1.2	Objek Penelitian.....	31
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1	Variabel Dependen	32
3.2.2	Variabel Independen.....	33
3.3	Populasi dan Sampel	35
3.3.1	Populasi.....	35
3.3.2	Teknik Penentuan Sampel.....	35
3.4	Teknik Pengumpulan Data	36
3.4.1	Jenis Data	36
3.4.2	Sumber Data.....	36
3.4.3	Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	37
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	37
3.5.2	Teknik Analisis Data	37
3.5.3	Uji Regresi Logistik Ordinal.....	38
BAB IV		42
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		42
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian.....	42
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.1.2	Hasil Statistik Deskriptif.....	44
4.1.3	Hasil Pengujian Regresi Logistik Ordinal.....	46
4.2	Pembahasan.....	50
4.2.1	Pengaruh <i>Green Investments</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan	52
4.2.2	Pengaruh <i>Carbon Emission Disclosure</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	53
BAB V		55
KESIMPULAN DAN SARAN.....		55
5.1	Kesimpulan	55
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	56
5.3	Saran.....	56

DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	63

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Top 10 Countries with the Highest CO₂ Emissions in the World (Unit: million tons CO₂) - 2023 EDGAR</i>	3
Tabel 4. 1	42
Tabel 4. 2 Tabel Statistik Deskriptif tiap variabel	44
Tabel 4. 3 Tabel Overall Model Fit	47
Tabel 4. 4 Tabel Uji Goodness of Fit	48
Tabel 4. 5 Tabel Koefisien Determinasi	49
Tabel 4. 6 Tabel Uji Estimasi Parameter	50
Tabel 4. 7 Tabel Uji Parallel lines	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Global greenhouse gas emission by sector</i>	4
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	63
Lampiran 2	68
Lampiran 3	77
Lampiran 4	82
Lampiran 5	82
Lampiran 6	82
Lampiran 7	82
Lampiran 8	83

ABSTRAK

PENGARUH GREEN INVESTMENT DAN CARBON EMISSION DISCLOSURE TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023

Oleh:

GALUH CANDRA MUSTIKA DEWI
21013010252/FEB.EA

DOSEN PEMBIMBING:

Drs. Ec. Muslimin, M.Si
NIP. 196207121992031001

R. Muh. Svah Arief Atmaja Wijaya, SE, M.SC
NIP. 199109272022031005

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh *green investment* dan *carbon emission disclosure* terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Fokus utama penelitian adalah untuk memahami bagaimana implementasi kedua faktor tersebut dapat berkontribusi pada peningkatan kualitas laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini meliputi perusahaan sektor energi yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2021 sampai 2023. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi logistik ordinal. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diambil dari laporan tahunan dan *sustainability report* perusahaan sektor energi. Sampel terdiri dari 66 perusahaan, dengan total 198 data yang dianalisis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa baik *green investment* maupun *carbon emission disclosure* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Hal ini disebabkan oleh rendahnya komitmen perusahaan dalam melakukan pengungkapan informasi yang substansial dan investasi ramah lingkungan. Penelitian ini menyoroti pentingnya peningkatan pengungkapan informasi lingkungan untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan.

Kata kunci : Kualitas laporan keuangan, *green investment*, *carbon emission disclosure*.