

**PENGARUH EMISI KARBON DAN INDEPENDENSI DEWAN
KOMISARIS TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN KEBERAGAMAN
GENDER SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



Oleh:

Silva Norma Alisyah

22013010023/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAWA TIMUR

2026

**PENGARUH EMISI KARBON DAN INDEPENDENSI DEWAN
KOMISARIS TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN
KEBERAGAMAN GENDER SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

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



**Oleh:
Silva Norma Alisyah**

22013010023/FEB/EA

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

2026

SKRIPSI

**PENGARUH EMISI KARBON DAN INDEPENDENSI DEWAN
KOMISARIS TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN
KEBERAGAMAN GENDER SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Disusun Oleh:

Silva Norma Alisyah
22013010023/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 03 Juli 2026**

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**

Astrini Aning Widoretno, SA., M.Ak.
NIP. 199104262022032009

**Tim Penguji:
Ketua Penguji**

Dr. Tantina Harvati, SE, M.AkS
NIP. 198002012021212009

Anggota Penguji:

Oryza Tannar, SIAk., M.Acc.
NPT. 17119891213020

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 : Silva Norma Alisyah
NPM : 22013010023
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, 6 Juli 2026
Yang membuat pernyataan,



Silva Norma Alisyah
22013010023

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian yang berjudul “Pengaruh Emisi Karbon dan Independensi Dewan Komisaris terhadap Kualitas Laba dengan Keberagaman Gender sebagai Variabel Moderasi”. Penyusunan usulan penelitian ini dilakukan sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan Program Studi S1 pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Peneliti mengucapkan syukur dan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P., M.Si., CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA, CBV, CMA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Astrini Aning Widoretno, S.A., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan usulan penelitian ini.
6. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
7. Keluarga tercinta, khususnya Ibu, Ayah, Kakak, serta ponakan yang penulis sayangi, yang senantiasa mendoakan serta memberikan dukungan, semangat, dan kasih sayang kepada penulis.
8. Sahabat-sahabat serta seseorang yang penulis sayangi yang telah memberikan dukungan, semangat, dan motivasi selama proses penyusunan usulan penelitian ini.
9. Teman-teman seperjuangan yang telah menemani dan berbagi cerita selama empat tahun masa perkuliahan sehingga perjalanan akademik ini menjadi lebih bermakna.

Surabaya, 25 Februari 2026

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
2.2 Landasan Teori	22
2.2.1. <i>Legitimacy Theory</i> (Teori Legitimasi)	22
2.2.2. Kualitas Laba	24
2.2.3. Environmental, Social, and Governance (ESG).....	26
2.2.4. Tata Kelola Perusahaan	29
2.3 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	35
2.3.1 Pengaruh Emisi Karbon terhadap Kualitas Laba	35
2.3.2 Pengaruh Independensi Dewan komisaris terhadap Kualitas Laba ..	37
2.3.3 Keberagaman Gender Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon terhadap Kualitas Laba	39
2.3.4 Keberagaman Gender Memoderasi Pengaruh Independensi Dewan Komisaris terhadap Kualitas Laba.....	40
2.4 Hipotesis.....	43
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	46
3.1.1 Jenis Penelitian.....	46
3.1.2 Objek Penelitian	46

3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	47
3.2.1	Variabel Dependen	47
3.2.2	Variabel Independen.....	49
3.2.3	Variabel Moderasi	51
3.3	Populasi dan Sampel	54
3.3.1	Populasi.....	54
3.3.2	Sampel.....	55
3.4	Teknik Pengumpulan Data	58
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	59
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	59
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	59
3.5.2	Analisis Regresi Data Panel	59
3.5.3	Uji Pemilihan Model	61
3.5.4	Model Regresi Penelitian	63
3.5.5	Uji Asumsi Klasik	65
3.5.6	Pengujian Hipotesis.....	68
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	71
4.1	Deskripsi Subjek dan Objek Penelitian.....	71
4.1.1	Deskripsi Subjek Penelitian	71
4.1.2	Deskripsi Objek Penelitian.....	71
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	71
4.2.1	Emisi Karbon	71
4.2.2	Independensi Dewan Komisaris.....	74
4.2.3	Kualitas Laba	76
4.2.4	Keberagaman Gender.....	79
4.3	Analisis Data	81
	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	81
	Hasil Pemilihan Model Regresi	83
	Hasil Uji Asumsi Klasik	87
	Hasil Analisis Regresi.....	94
	Hasil Uji Hipotesis.....	97
4.4	Pembahasan.....	102

4.4.1	Pengaruh Emisi Karbon terhadap Kualitas Laba	102
4.4.2	Pengaruh Independensi Dewan Komisaris terhadap Kualitas Laba	104
4.4.3	Keberagaman Gender dalam Memoderasi Pengaruh Emisi Karbon terhadap Kualitas Laba	106
4.4.4	Keberagaman Gender dalam Memoderasi Pengaruh Independensi Dewan Komisaris terhadap Kualitas Laba.....	108
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		111
5.1	Kesimpulan	111
5.2	Saran.....	112
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	112
5.4	Implikasi Penelitian.....	113
DAFTAR PUSTAKA.....		115
LAMPIRAN.....		122

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	56
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel	56
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan Emisi Karbon Perusahaan Periode 2022-2024.....	72
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Independensi Dewan Komisaris Perusahaan Periode 2022-2024	74
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Discretionary Accruals Perusahaan Periode 2022-2024.....	77
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Keberagaman Gender Perusahaan Periode 2022-2024.....	79
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	81
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow Model 1	84
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman Model 1	84
Tabel 4. 8 Hasil Uji Lagrange Multiplier Model 1.....	85
Tabel 4. 9 Hasil Uji Chow Model 2	86
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hausman Model 2.....	86
Tabel 4. 11 Hasil Uji Lagrange Multiplier Model 2.....	87
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 1	89
Tabel 4. 13 Hasil Uji Multikolinearitas Model 1	89
Tabel 4. 14 Hasil Uji Autokorelasi Model 1	90
Tabel 4. 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 2	92
Tabel 4. 16 Hasil Uji Multikolinearitas Model 2	93
Tabel 4. 17 Hasil Uji Autokorelasi Model 2	94
Tabel 4. 18 Hasil Uji t (Parsial) Model 1	97
Tabel 4. 19 Hasil Uji F Model 1.....	98
Tabel 4. 20 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 1	99
Tabel 4. 21 Hasil Uji t (Parsial) Model 2	99
Tabel 4. 22 Hasil Uji F Model 2.....	101
Tabel 4. 23 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 2.....	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perkembangan Laba Bersih Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024	3
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	43
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Model 1	88
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Model 2	91

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 2 Penelitian Terdahulu	122
--	-----

PENGARUH EMISI KARBON DAN INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN KEBERAGAMAN GENDER SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Silva Norma Alisyah

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh emisi karbon dan independensi dewan komisaris terhadap kualitas laba dengan keberagaman gender sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Penelitian ini menggunakan 43 perusahaan sebagai sampel yang dipilih melalui teknik purposive sampling. Analisis data dilakukan dengan regresi data panel dan analisis regresi moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa emisi karbon tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba, sedangkan independensi dewan komisaris berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba. Keberagaman gender tidak mampu memoderasi hubungan antara emisi karbon dan kualitas laba maupun hubungan antara independensi dewan komisaris dan kualitas laba. Temuan ini menunjukkan bahwa independensi dewan komisaris berperan dalam meningkatkan kualitas laba, sedangkan keberagaman gender belum mampu memperkuat maupun memperlemah hubungan antarvariabel pada perusahaan sektor energi di Indonesia.

Kata kunci: Emisi Karbon; Independensi Dewan Komisaris; Keberagaman Gender; Kualitas Laba.