

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN *CARBON EMISSION DISCLOSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI



Oleh:

Titis Widya Kusuma

22013010297/FEB/EA

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

2026

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN
CARBON EMISSION DISCLOSURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

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



Oleh:

Titis Widya Kusuma

22013010297/FEB/EA

Kepada

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

2026

SKRIPSI

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN *CARBON EMISSION DISCLOSURE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Disusun Oleh:

Titis Widya Kusuma

22013010297/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 27 Agustus 2026

Pembimbing:

Pembimbing Utama

Dr. Diah Hari Suryaningrum, SE,
M.Si., Ak., CMA., MCE
NIP. 196508142021212001

Tim Penguji:

Ketua

Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini,
M. Aks., CMA
NIP. 196812151994032001

Anggota

Acynthia Ayu Wilasittha, SE, 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 : Titis Widya Kusuma
NPM : 22013010297
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, 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, 29 Agustus 2026
Yang Membuat pernyataan



Titis Widya Kusuma
22013010297

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas kehadiran Allah SWT. Karena atas Rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Green Accounting* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Kinerja Keuangan dengan *Carbon Emission Disclosure* Sebagai Variabel Moderasi”** sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi yang ditetapkan oleh Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M. Si., C.FrA., CBV., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, SE., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Diah Hari Suryaningrum, S.E., M.Si, Ak., MCE., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan dukungan dan bimbingan selama proses penyusunan proposal penelitian.
6. Bapak dan Ibu dosen pengajar Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
7. Keluarga tercinta, khususnya orang tua yang selalu memberi doa, dukungan, dan pengertian atas segala keadaan penulis, serta seluruh anggota keluarga yang senantiasa memberikan semangat dan motivasi.
8. Sahabat tersayang yang telah menemani penulis sejak awal perkuliahan, khususnya Carel, Olip, Sarah, dan Nana, yang selalu memberikan kebersamaan, dukungan, dan semangat.
9. Teman-teman lainnya khususnya Nela, Ameng, Nadhifa, serta teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang selalu memberikan dukungan dan doa selama masa penelitian dan penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Namun demikian, penulis berharap penelitian ini dapat menjelaskan tujuan yang ingin dicapai serta memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan maupun bagi pembaca yang membutuhkan.

Surabaya, 27 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
ABSTRAK.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	2
1.1 Latar Belakang	2
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Operasional (Praktis)	9
1.4.2 Manfaat dalam Pengembangan Ilmu (Akademis).....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori	25
2.2.1 Teori Stakeholder	26
2.2.2 Teori Legitimasi	27
2.2.3 Kinerja Keuangan	28
2.2.4 Green Accounting	31
2.2.5 Corporate Social Responsibility (CSR).....	32
2.2.6 Carbon Emission Disclosure (CED)	33
2.3 Kerangka Berpikir.....	35
2.4 Hipotesis.....	36
2.4.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan	36
2.4.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan	38
2.4.3 <i>Carbon Emission Disclosure</i> (CED) Memoderasi Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan	39

2.4.4 <i>Carbon Emission Disclosure</i> (CED) Memoderasi Pengaruh CSR terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	41
2.5 Variabel Kontrol	42
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	45
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
3.2.1 Variabel Independen.....	46
3.2.2 Variabel Dependen	47
3.2.3 Variabel Moderasi	47
3.2.4 Variabel Kontrol	50
3.3 Populasi dan Teknik Pengumpulan Sampel	52
3.4 Teknik Pengumpulan Data	54
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	54
3.5.1 Model Regresi Data Panel.....	54
3.5.2 Uji Statistik Deskriptif	56
3.5.3 Uji Asumsi.....	56
3.5.4 Analisis Regresi.....	58
3.5.5 Uji Hipotesis	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	61
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian	61
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	61
4.1.2 Deskripsi Variabel	64
4.2 Hasil Analisis	86
4.2.1 Statistik Deskriptif	86
4.2.2 Model Regresi Data Panel.....	94
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	96
4.2.5 Uji Hipotesis Model 1	107
4.2.6 Uji Hipotesis Model 2	111
4.3 Pembahasan.....	115
4.3.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	119

4.3.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Kinerja Keuangan.....	122
4.3.3 Peran <i>Carbon Emissions Disclosure</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	124
4.3.4 Peran <i>Carbon Emissions Disclosure</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Kinerja Keuangan	127
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	130
5.1 Kesimpulan	130
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	132
5.3 Saran.....	133
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perusahaan Penyumbang Emisi Karbon di Indonesia.....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	36
Gambar 4. 1 Grafik Uji Normalitas.....	97

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Matriks Ikhtisar Hasil Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3. 1 Item Pengungkapan Carbon Emission Disclosure	48
Tabel 3. 2 Kriteria Penentuan Sampel.....	53
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	62
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Return on Assets (ROA).....	65
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Firm Size	68
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Leverage	70
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Firm Age.....	73
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan Sales Growth	76
Tabel 4. 7 Hasil Perhitungan Carbon Emission Disclosure (CED).....	78
Tabel 4. 8 Variabel Dummy Green Accounting	81
Tabel 4. 9 Variabel Dummy Corporate Social Responsibility (CSR)	83
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	86
Tabel 4. 11 Hasil Uji Chow	95
Tabel 4. 12 Hasil Uji Hausman	96
Tabel 4. 13 Hasil Uji Multikolinearitas.....	98
Tabel 4. 14 Hasil Uji Heteroskedastisitas	100
Tabel 4. 15 Hasil Uji Autokorelasi.....	101
Tabel 4. 20 Hasil Uji F Model 1	102
Tabel 4. 21 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 1	103
Tabel 4. 22 Hasil Uji t Model 1	104
Tabel 4. 23 Hasil Uji F Model 2.....	105
Tabel 4. 24 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 2	106
Tabel 4. 25 Hasil Uji t Model 2.....	107
Tabel 4. 26 Hasil Uji F Model 3.....	108
Tabel 4. 27 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 3	109
Tabel 4. 28 Hasil Uji t Model 3	109
Tabel 4. 29 Hasil Uji F Model 4.....	111
Tabel 4. 30 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 4	112
Tabel 4. 31 Hasil Uji t Model 4.....	113

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Hasil Perhitungan (Return on Asset) ROA
- Lampiran 3. Hasil Perhitungan Firm Size
- Lampiran 4. Hasil Perhitungan Leverage
- Lampiran 5. Hasil Perhitungan Firm Age
- Lampiran 6. Hasil Perhitungan Sales Growth
- Lampiran 7. Hasil Perhitungan Carbon Emission Disclosure (CED)
- Lampiran 8. Hasil Dummy Green Accounting
- Lampiran 9. Hasil Dummy Corporate Social Responsibility (CSR)
- Lampiran 10. Hasil Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 11. Hasil Uji Chow
- Lampiran 12. Hasil Uji Hausman
- Lampiran 13. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 14. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 15. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 16. Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 17. Hasil Uji Persamaan Regresi Model 1
- Lampiran 18. Hasil Uji Persamaan Regresi Model 2

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN *CARBON EMISSION DISCLOSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Titis Widya Kusuma

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *green accounting* dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap kinerja keuangan. Serta peran *Carbon Emission Disclosure* (CED) dalam memoderasi hubungan tersebut pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. *Green accounting* dan CSR merupakan bentuk pertanggungjawaban perusahaan atas dampak ekonomi, sosial, dan lingkungan dari aktivitas operasionalnya. CED digunakan sebagai variabel moderasi karena mencerminkan tingkat transparansi perusahaan dalam mengungkapkan emisi karbon yang dihasilkan.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder. Kinerja keuangan diukur menggunakan *Return on Assets* (ROA) sebagai proksi profitabilitas. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh 44 perusahaan sektor energi dengan 220 data penelitian selama periode pengamatan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan software EViews 12.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *green accounting* tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan. CSR juga tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan. CED terbukti memoderasi pengaruh *green accounting* terhadap kinerja keuangan, namun CED tidak mampu memoderasi hubungan antara CSR dan kinerja keuangan.

Kata Kunci: *Green Accounting*, CSR, *Carbon Emission Disclosure*, Kinerja Keuangan.

***THE EFFECT OF GREEN ACCOUNTING AND CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY ON FINANCIAL PERFORMANCE WITH CARBON
EMISSION DISCLOSURE AS A MODERATING VARIABLE***

Titis Widya Kusuma

Abstract

This study aims to test and analyze the impact of green accounting and Corporate Social Responsibility (CSR) on financial performance, as well as the role of Carbon Emission Disclosure (CED) in moderating this relationship in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2020-2024. Green accounting and CSR are forms of corporate accountability for the economic, social, and environmental impacts of their operational activities. CED is used as a moderating variable because it reflects the company's level of transparency in disclosing the carbon emissions it produces.

This study uses a quantitative approach with secondary data. Financial performance is measured using Return on Assets (ROA) as a proxy for profitability. The research sample was chosen using purposive sampling, resulting in 44 energy sector companies with 220 research data points over the observation period. The analysis methods used are panel data regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with the help of EViews 12 software.

The research results show that green accounting doesn't affect financial performance. CSR also doesn't impact financial performance. CED is proven to moderate the effect of green accounting on financial performance, but CED can't moderate the relationship between CSR and financial performance.

Keywords: Green Accounting, CSR, Carbon Emission Disclosure, Financial Performance.