

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN PENGUNGKAPAN EMISI  
KARBON TERHADAP KINERJA LINGKUNGAN DENGAN *GOOD  
CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**AUDIRA ERI VIULINA  
8335161453**



*Mencerdaskan &  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2023**

***THE EFFECT OF FINANCIAL PERFORMANCE AND CARBON EMISSION  
DISCLOSURE ON ENVIRONMENTAL PERFORMANCE WITH GOOD  
CORPORATE GOVERNANCE AS A MODERATING VARIABLE***

**AUDIRA ERI VIULINA  
8335161453**



*Mencerdaskan &  
Memartabatkan Bangsa*

***This Thesis was Compiled as One of the Requirements for Obtaining a Bachelor's  
Degree in Accounting at the Faculty of Economics, State University of Jakarta***

***STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING  
FACULTY OF ECONOMICS  
JAKARTA STATE UNIVERSITY  
2023***

## ABSTRAK

**Audira Eri Viulina, 2023:** Pengaruh Kinerja Keuangan dan Pengungkapan Emisi Karbon terhadap Kinerja Lingkungan dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi. Skripsi. Jakarta: Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Perubahan iklim telah terjadi secara besar dan berkala dalam beberapa dekade terakhir. Suhu muka bumi meningkat dari tahun ke tahun. Aktivitas bisnis perusahaan turut menyumbang peningkatan suhu. Oleh karena itu, perusahaan harus ikut andil untuk membatasi peningkatan suhu global. Salah satu bentuk kontribusi perusahaan adalah dengan memperhatikan kinerja lingkungan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kinerja keuangan dan pengungkapan emisi karbon terhadap kinerja lingkungan, serta untuk menguji peran *good corporate governance* dalam memoderasi hubungan tersebut. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021 dengan total 132 sampel. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif dan *Structural Equation Modelling-Partial Least Square* (SEM-PLS) dengan bantuan perangkat lunak WarpPLS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kinerja keuangan yang diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja lingkungan, begitu pula dengan pengungkapan emisi karbon berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja lingkungan. Namun, *good corporate governance* tidak dapat memoderasi hubungan antara kinerja keuangan dan pengungkapan emisi karbon terhadap kinerja lingkungan. Perusahaan diharapkan dapat terus meningkatkan kinerja lingkungannya agar mendapat *image* positif dari para *stakeholder* yang berujung pada keuntungan eksternal dan sosial.

**Kata Kunci:** kinerja lingkungan, kinerja keuangan, pengungkapan emisi karbon, *good corporate governance*

## **ABSTRACT**

**Audira Eri Viulina, 2023:** *The Effect of Financial Performance and Carbon Emissions Disclosure on Environmental Performance with Good Corporate Governance as a Moderating Variable.* Thesis. Jakarta: Bachelor of Accounting Study Program, Faculty of Economics, Jakarta State University.

Climate change has occurred massively and periodically in the last few decades. The temperature of the earth's increases from year to year. The company's business activities also participate in increase of global temperatures. Hence, companies must contribute to limiting the increase of global temperatures. One form of the company's contribution is by paying attention to the company's environmental performance. This study aims to examine the effect of financial performance and carbon emission disclosure on environmental performance, as well as to examine good corporate governance in moderating financial performance and carbon emission disclosure. This study uses quantitative methods with secondary data in the form of annual reports of non-financial companies listed on the Indonesian Stock Exchange from 2019-2021 with 132 samples. The analysis used in this study is descriptive statistics and Structural Equation Modelling-Partial Least Square (SEM-PLS) with WarpPLS software. The results of this study indicate that financial performance proxied by Return on Assets (ROA) has a positive and significant effect on environmental performance, also carbon emission disclosure has a positive and significant effect on environmental performance. However, good corporate governance does not moderate the relationship between financial performance and good corporate governance does not moderate the relationship between carbon emission disclosure on environmental performance. Companies are expected to continue to improve their environmental performance in order to get a positive image from stakeholders which leads to external and social benefits.

**Keywords:** *environmental performance, financial performance, carbon emission disclosure, good corporate governance*

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Plt. Dekan Fakultas Ekonomi

Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D  
NIP. 197002122008121001

| No | Nama   | Tanda Tangan | Tanggal    |
|----|--|--------------|------------|
| 1  | Dr. ETTY GURENDRAWATI, M.Si, Ak<br>NIP. 196803141992032002<br>(Ketua Sidang)       |              | 05-09-2023 |
| 2  | Ati Sumiati, S.Pd., MM<br>NIP. 197906102008012028<br>(Penguji 1)                   |              | 29/08/2023 |
| 3  | Aji Ahmadi Sasmi, S.Ak., M.Ak<br>NIDN. 8929160022<br>(Penguji 2)                   |              | 29/08/2023 |
| 4  | Tri Hesti Utamingtyas, S.E., M.SA<br>NIP. 197601072001122001<br>(Pembimbing 1)     |              | 30/08/2023 |
| 5  | Dr. IGKA ULUPUI, S.E., M.Si., AK., CA<br>NIP. 196612131993032003<br>(Pembimbing 2) |              | 30/08/2023 |

Nama : Audira Eri Viulina  
No. Registrasi : 8335161453  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tanggal Lulus : 16 Agustus 2023

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Audira Eri Viulina  
NIM : 8335161453  
Program Studi/Fakultas : SI Akuntansi / Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana baik di Universitas Negeri Jakarta maupun perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, September 2023  
Saya yang menyatakan,



Audira Eri Viulina  
NIM. 8335161453



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawanangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Audira Eri Viulina  
NIM : 8335161453  
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi  
Alamat email : audiraeri@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

“Pengaruh Kinerja Keuangan dan Pengungkapan Emisi Karbon Terhadap Kinerja Lingkungan Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi”

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 4 September 2023

Penulis

(Audira Eri Viulina)

## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillah* *robbil 'alamin*. Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan ridha dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kinerja Keuangan dan Pengungkapan Emisi Karbon terhadap Kinerja Lingkungan dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi” ini. Shalawat dan salam senantiasa tercurah kepada Rasulullah SAW yang telah membawa manusia dari zaman jahiliyah menuju zaman yang terang-benderang ini.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk mendapat gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa dukungan moril maupun materil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengahaturkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua serta adik peneliti yang tiada hentinya memberikan doa, dukungan, bantuan, serta mendampingi selama peneliti menempuh pendidikan dan menyusun skripsi ini;
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D. selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang selalu memberikan semangat dan dorongan untuk menyelesaikan skripsi ini;
4. Tri Hesti Utaminingtyas, S.E., M.SA., dan Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I dan II peneliti yang telah memberikan arahan, bimbingan, nasihat, dan solusi untuk setiap masalah dalam



proses penulisan skripsi, serta memberikan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini;

5. Dr. Etty Gurendrawati M.Si, Ak., Ati Sumiati, S.Pd., M.M., dan Aji Ahmadi Sasmi, S.Ak., M.Ak. selaku Ketua Penguji, Penguji 1, dan Penguji 2 Sidang Skripsi yang memberikan masukan agar skripsi ini menjadi lebih sempurna;
6. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi peneliti selama masa perkuliahan;
7. Elvina Tri Novembriani yang selalu siap sedia mendengarkan, memberi saran, menguatkan, dan memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
8. Muhamad Mudrick Widodo yang selalu menjadi sumber informasi untuk segala kebingungan dalam proses penyusunan skripsi ini; dan
9. Seluruh teman-teman yang selalu memberikan perhatian, dorongan semangat, bantuan, nasihat dan kesiap-sediaannya untuk mendengarkan setiap keluh-kesah agar peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar dapat diperbaiki di kemudian hari. Semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca dan peneliti.

Jakarta, Juli 2023

Peneliti

## DAFTAR ISI

|  |             |
|--|-------------|
| <b>ABSTRAK .....</b>                         | <b>iii</b>  |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>       | <b>v</b>    |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b> | <b>vi</b>   |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>     | <b>vii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                   | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                       | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                    | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                    | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                 | <b>xv</b>   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian.....           | 1           |
| 1.2 Pertanyaan Penelitian.....               | 10          |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                  | 11          |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                 | 11          |
| 1. Manfaat Teoritis .....                    | 12          |
| 2. Manfaat Praktis.....                      | 12          |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>           | <b>13</b>   |
| 2.1 Teori Pendukung.....                     | 13          |
| 2.1.1 Teori Legitimasi .....                 | 13          |
| 2.1.2 Kinerja Lingkungan.....                | 15          |
| 2.1.3 Kinerja Keuangan.....                  | 24          |

|  |  |           |
|--|--|-----------|
| 2.1.4                                    | Pengungkapan Emisi Karbon .....                    | 31        |
| 2.1.5                                    | <i>Good Corporate Governance</i> .....             | 36        |
| 2.2                                      | Hasil Penelitian Terdahulu .....                   | 41        |
| 2.3                                      | Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Berpikir ..... | 48        |
| 2.3.1                                    | Pengembangan Hipotesis .....                       | 48        |
| 2.3.2                                    | Kerangka Berpikir .....                            | 53        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>   |  | <b>54</b> |
| 3.1                                      | Unit Analisis, Populasi, dan Sampel .....          | 54        |
| 3.1.1                                    | Unit Analisis .....                                | 54        |
| 3.1.2                                    | Populasi .....                                     | 54        |
| 3.1.3                                    | Sampel .....                                       | 54        |
| 3.2                                      | Teknik Pengumpulan Data .....                      | 55        |
| 3.3                                      | Operasionalisasi Variabel .....                    | 56        |
| 3.3.1                                    | Variabel Dependen .....                            | 56        |
| 3.3.2                                    | Variabel Independen .....                          | 56        |
| 3.3.3                                    | Variabel Moderasi .....                            | 58        |
| 3.4                                      | Teknik Analisis Data .....                         | 59        |
| 3.4.1                                    | Analisis Statistik Deskriptif .....                | 59        |
| 3.4.2                                    | Analisis <i>Outer Model</i> .....                  | 60        |
| 3.4.3                                    | Analisis <i>Inner Model</i> .....                  | 61        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b> |  | <b>63</b> |
| 4.1                                      | Hasil Analisis Data .....                          | 63        |
| 4.1.1                                    | Analisis Statistik Deskriptif .....                | 63        |

|  |           |
|--|-----------|
| 4.1.2 Evaluasi <i>Outer Model</i> .....  | 67        |
| 4.1.3 Evaluasi <i>Inner Model</i> .....  | 69        |
| 4.2 Pembahasan .....   | 74        |
| 4.2.1 Kinerja Keuangan Berpengaruh Terhadap Kinerja Lingkungan.....  | 74        |
| 4.2.2 Pengungkapan Emisi Karbon Berpengaruh Terhadap Kinerja Lingkungan.....   | 76        |
| 4.2.3 <i>Good Corporate Governance</i> Memoderasi Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Kinerja Lingkungan .....          | 79        |
| 4.2.4 <i>Good Corporate Governance</i> Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon Terhadap Kinerja Lingkungan ..... | 80        |
| <b>BAB V PENUTUP</b> .....   | <b>83</b> |
| 5.1 Kesimpulan.....  | 83        |
| 5.2 Implikasi .....  | 84        |
| 5.3 Keterbatasan Penelitian .....  | 84        |
| 5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....   | 85        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....  | <b>87</b> |
| <b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b> .....   | <b>93</b> |

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....          | 54 |
| Gambar 4.1 Hasil <i>Path Analysis</i> ..... | 73 |



## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....      | 42 |
| Tabel 3.1 Seleksi Sampel .....                         | 56 |
| Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....     | 64 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Convergent Validity</i> .....   | 68 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Discriminant Validity</i> ..... | 69 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas.....                  | 70 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Goodness of Fit Model</i> ..... | 71 |
| Tabel 4.6 Nilai Koefisien Determinasi.....             | 72 |
| Tabel 4.7 Hasil <i>Path Analysis</i> .....             | 73 |
| Tabel 4.8 Penguatan Hipotesis 1 .....                  | 75 |
| Tabel 4.9 Penguatan Hipotesis 2.....                   | 78 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |    |
|---|----|
| Lampiran 1 Daftar Item Pengungkapan Emisi Karbon..... | 96 |
| Lampiran 2 Sampel Penelitian .....                    | 97 |
| Lampiran 3 Data Variabel Penelitian.....              | 98 |

