

PENGARUH MODAL INTELEKTUAL HIJAU, BIAYA LINGKUNGAN, KINERJA KARBON, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGUNGKAPAN EMISI KARBON

FARRA FEBIANA RACHMASARI

1706621093



Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta

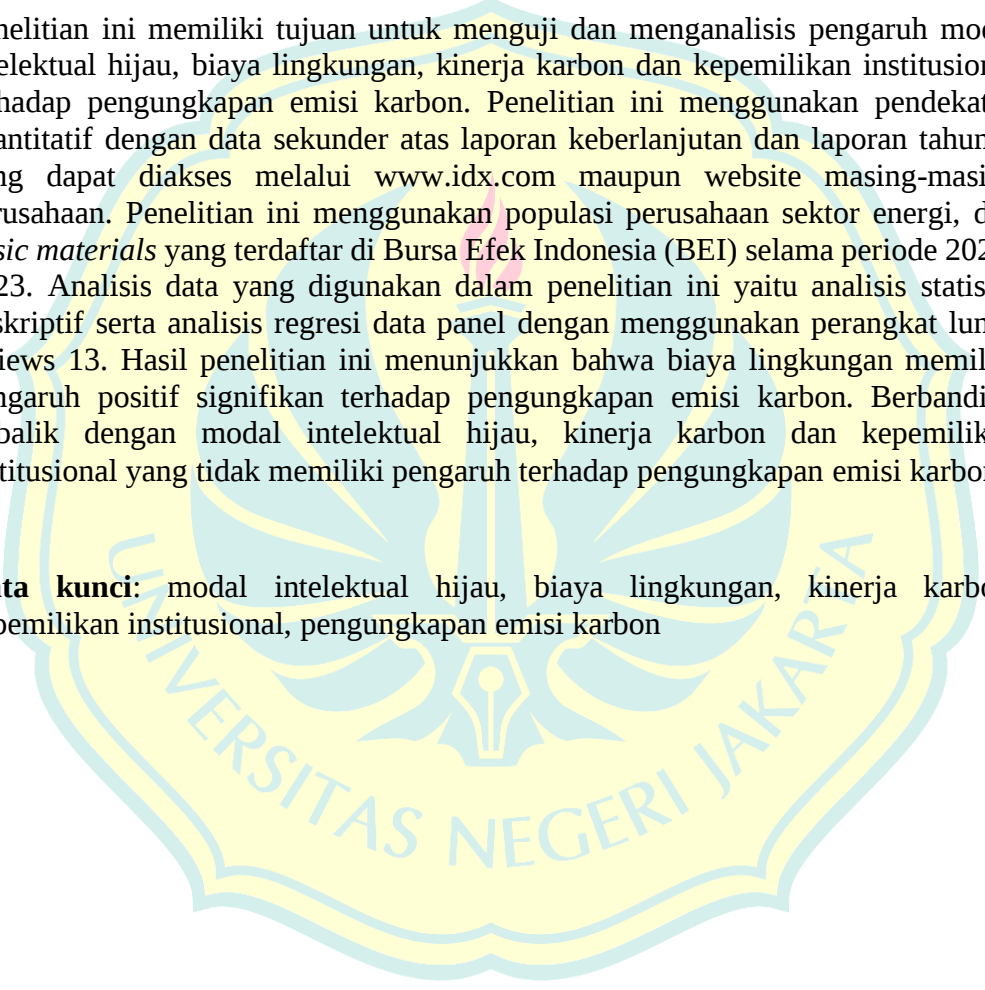
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

ABSTRAK

Farra Febiana Rachmasari. 1706621093. Pengaruh Modal Intelektual Hijau, Biaya Lingkungan, Kinerja Karbon dan Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon. Skripsi. Jakarta: Program Studi S1 Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh modal intelektual hijau, biaya lingkungan, kinerja karbon dan kepemilikan institusional terhadap pengungkapan emisi karbon. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder atas laporan keberlanjutan dan laporan tahunan yang dapat diakses melalui www.idx.com maupun website masing-masing perusahaan. Penelitian ini menggunakan populasi perusahaan sektor energi, dan *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022-2023. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis statistik deskriptif serta analisis regresi data panel dengan menggunakan perangkat lunak Eviews 13. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa biaya lingkungan memiliki pengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan emisi karbon. Berbanding terbalik dengan modal intelektual hijau, kinerja karbon dan kepemilikan institusional yang tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan emisi karbon.

Kata kunci: modal intelektual hijau, biaya lingkungan, kinerja karbon, kepemilikan institusional, pengungkapan emisi karbon



Intelligentia - Dignitas

ABSTRACT

Farra Febiana Rachmasari. 1706621093. *The Influence of Green Intellectual Capital, Environmental Cost, Carbon Performance and Institutional Ownership On Carbon Emission Disclosure. Thesis. Jakarta: S1 Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, State University of Jakarta.*

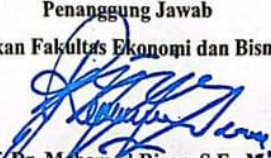
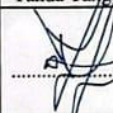
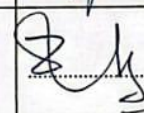
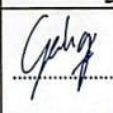
This study aims to examine and analyze the influence of green intellectual capital, environmental costs, carbon performance, and institutional ownership on carbon emission disclosure. It adopts a quantitative approach using secondary data obtained from sustainability reports and annual reports accessible via www.idx.com or the respective company websites. The research population includes companies in the energy and basic materials sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022-2023 period. Data analysis methods applied in this study are descriptive statistical analysis and panel data regression using Eviews 13 software. The findings indicate that environmental costs have a significantly positive effect on carbon emission disclosure. In contrast, green intellectual capital, carbon performance, and institutional ownership do not show any influence on carbon emission disclosure.

Keywords: *green intellectual capital, environmental costs, carbon performance, institutional ownership, carbon emission disclosure.*

Intelligentia - Dignitas

LEMBAR PENGESAHAN

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Ati Sumiati, S.Pd., MM NIP. 197906102008012028 (Ketua Sidang)		04/08/2025
2	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak NIP. 196803141992032002 (Penguji 1)		05/08/2025
3	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP. 199305162022031009 (Penguji 2)		09/08/2025
4	Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M. NIP. 198906202020121006 (Pembimbing 1)		11/08/2025
5	Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak. NIP. 198907312015042004 (Pembimbing 2)		11/08/2025
Nama : Farra Febiana Rachmasari No. Registrasi : 1706621093 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 13 Juli 2025			

*Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru*

F072020

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Farra Febiana Rachmasari

NIM : 1706621093

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 di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 11 Agustus 2025



Farra Febiana Rachmasari
1706621093

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: 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 : Farra Febiana Rachmasari
NIM : 1706621093
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : farrafebiana62@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 MODAL INTELEKTUAL HIJAU, BIAYA LINGKUNGAN, KINERJA
KARBON DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGUNGKAPAN
EMISI KARBON

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 Agustus 2025

Penulis

(Farra Febiana Rachmasari)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala limpahan Rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Modal Intelektual Hijau, Biaya Lingkungan, Kinerja Karbon dan Kepemilikan Institusional terhadap Pengungkapan Emisi Karbon”** dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, peneliti banyak mendapatkan bantuan, bimbingan serta dukungan baik secara moril maupun materiil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan terima kasih yang mendalam, peneliti menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Diri sendiri, Farra Febiana Rachmasari yang telah berusaha untuk tetap kuat, sabar dan konsisten dalam menghadapi setiap tantangan dalam proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah bertahan dan berjuang di tengah segala tantangan, tekanan, dan rasa lelah yang seringkali menguji kesabaran serta keteguhan hati. Terima kasih telah memilih untuk tidak menyerah ketika jalan terasa berat, tetap berdiri saat langkah mulai goyah, dan terus berusaha walau sekecil apa pun itu. Terima kasih atas setiap energi yang terkuras untuk berpikir, menulis, dan memperbaiki, serta setiap rasa khawatir yang akhirnya berbuah

menjadi keyakinan. Perjalanan ini menjadi bukti bahwa segala proses sekecil apa pun layak untuk dihargai.

2. Kedua orang tua, Bapak Jatmiko Widi Widayat dan Ibu Sri Wahyuni yang telah menjadi sumber kekuatan dan inspirasi terbesar peneliti. Terima kasih atas kasih sayang yang tak pernah berkurang, doa yang tak pernah berhenti serta dukungan dan pengorbanan yang tak terhitung.
3. Abang dan adik peneliti, yaitu Rico Widya Auliano dan Tyas Nuur Kamilah yang telah menjadi motivasi besar peneliti untuk terus berusaha dan tidak menyerah, bahkan dan di saat peneliti menghadapi berbagai rintangan.
4. Prof. Dr. Mohammad Rizan, SE, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
5. Dwi Handarini, S. Pd., M. Ak selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
6. Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran serta arahan yang sangat berarti kepada peneliti dalam dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Dwi Handarini, S. Pd., M. Ak selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah memberikan bimbingan, masukan dan saran yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu, wawasan dan pengalaman berharga selama peneliti menempuh pendidikan di Universitas Negeri Jakarta.

9. Teman-teman grup Remaja Jompo Indonesia (RJI), yaitu Fadillah Lestari, Ashzahra Nanda L, Rizqi Zahira, Aulia Ranjani, Raisa Dika F, dan Adinda Marcela. Terima kasih atas dukungan, semangat, dan kebersamaan yang tak ternilai selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.
10. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2021 yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah menjadi tempat berbagi ide, pengalaman dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti dengan terbuka menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk perbaikan dimasa mendatang. Besar harapan peneliti, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 12 Agustus 2025

Peneliti,

Intelligentia - Dignitas

Farra Febiana Rachmasari

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.5 Manfaat Praktis.....	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	17
2.1 Teori Pendukung.....	17
2.1.1 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	17
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholders Theory</i>).....	19
2.1.3 Pengungkapan Emisi Karbon.....	20
2.1.4 Modal Intelektual Hijau.....	27
2.1.5 Biaya Lingkungan.....	31
2.1.6 Kinerja Karbon.....	34
2.1.7 Kepemilikan Institusional.....	36
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	37
2.3 Kerangka Konseptual dan Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	48
2.3.1 Pengaruh Modal Intelektual Hijau terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	48
2.3.2 Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	51
2.3.3 Pengaruh Kinerja Karbon terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	53
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	54
2.3.5 Kerangka Konseptual.....	56
BAB III METODE PENELITIAN.....	58

3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	58
3.1.1 Unit Analisis.....	58
3.1.2 Populasi.....	58
3.1.3 Sampel.....	58
3.2 Teknik Pengumpulan Data	59
3.3 Operasionalisasi Variabel	60
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	60
3.3.2 Variabel Independen (X).....	62
3.4 Teknik Analisis Data.....	68
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	68
3.4.2 Model Regresi Data Panel.....	68
3.4.3 Teknik Pemilihan Model.....	71
3.4.4 Uji Asumsi Klasik.....	73
3.4.5 Analisis Regresi Data Panel	75
3.4.6 Uji Hipotesis.....	76
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	79
4.1 Hasil Analisis Data.....	79
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	79
4.1.2 Pemilihan Model Analisis Regresi Data Panel.....	90
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	94
4.1.4 Analisis Regresi Data Panel	98
4.1.5 Uji Hipotesis.....	100
4.2 Pembahasan	104
4.2.1 Pengaruh Modal Intelektual Hijau Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	104
4.2.2 Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	108
4.2.3 Pengaruh Kinerja Karbon Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	110
4.2.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	111
BAB V KESIMPULAN.....	114
5.1 Kesimpulan.....	114
5.2 Implikasi.....	115
5.2.1 Implikasi Teoritis.....	115
5.2.2 Implikasi Praktis	116
5.3 Keterbatasan Penelitian	117
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya	117

DAFTAR PUSTAKA	119
LAMPIRAN	128
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	155



Intelligentia - Dignitas

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Carbon Emission Disclosure (CED) Checklist.....	22
Tabel 2. 2 Pengungkapan GRI:305 EMISI.....	27
Tabel 2. 3 Green Intellectual Capital (Modal Intelektual Hijau)	30
Tabel 2. 4 Hasil Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	59
Tabel 3. 2 Pengungkapan Emisi Karbon dengan GRI 305: EMISI	61
Tabel 3. 3 Indikator Modal Intelektual Hijau	63
Tabel 4. 1 Tabel Analisis Statistik Deskriptif.....	79
Tabel 4. 2 Tabel Distribusi Frekuensi Pengungkapan Emisi Karbon	81
Tabel 4. 3 Tabel Distribusi Frekuensi Modal Intelektual Hijau.....	83
Tabel 4. 4 Tabel Distribusi Frekuensi Biaya Lingkungan.....	85
Tabel 4. 5 Tabel Distribusi Frekuensi Kinerja Karbon	87
Tabel 4. 6 Tabel Distribusi Frekuensi Kepemilikan Institusional.....	89
Tabel 4. 7 Hasil Uji Chow.....	91
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hausman	92
Tabel 4. 9 Hasil Uji Lagrange Multiplier	93
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	96
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinearitas	97
Tabel 4. 12 Hasil Uji Autokorelasi	97
Tabel 4. 13 Hasil Uji Analisis Regresi	98
Tabel 4. 14 Hasil Uji T.....	101
Tabel 4. 15 Hasil Uji F	103
Tabel 4. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kenaikan Emisi Karbon Tahun 1850-2023	2
Gambar 1. 2 Sumber Energi Indonesia tahun 2023	3
Gambar 2. 1 Bagan Kerangka Konseptual	57
Gambar 4. 1 Grafik Histogram Pengungkapan Emisi Karbon.....	81
Gambar 4. 2 Grafik Histogram Modal Intelektual Hijau.....	84
Gambar 4. 3 Grafik Histogram Biaya Lingkungan	86
Gambar 4. 4 Grafik Histogram Kinerja Karbon	88
Gambar 4. 5 Grafik Histogram Kepemilikan Institusional.....	90
Gambar 4. 6 Hasil Uji Normalitas	94
Gambar 4. 7 Hasil Uji Normalitas Setelah Uji Outlier.....	95

Intelligentia - Dignitas

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pengungkapan Emisi Karbon dengan GRI 305: Emisi.....	128
Lampiran 2 Modal Intelektual Hijau.....	130
Lampiran 3 Biaya Lingkungan	132
Lampiran 4 Kinerja Karbon.....	134
Lampiran 5 Kepemilikan Institusional	136
Lampiran 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	138
Lampiran 7 Tabel Distribusi Frekuensi Pengungkapan Emisi Karbon	139
Lampiran 8 Grafik Histogram Pengungkapan Emisi Karbon.....	139
Lampiran 9 Tabel Distribusi Frekuensi Modal Intelektual Hijau	139
Lampiran 10 Grafik Histogram Modal Intelektual Hijau.....	140
Lampiran 11 Tabel Distribusi Frekuensi Biaya Lingkungan.....	140
Lampiran 12 Grafik Histogram Biaya Lingkungan	141
Lampiran 13 Tabel Distribusi Frekuensi Kinerja Karbon	141
Lampiran 14 Grafik Histogram Kinerja Karbon.....	142
Lampiran 15 Tabel Distribusi Frekuensi Kepemilikan Institusional	142
Lampiran 16 Grafik Histogram Kepemilikan Institusional	143
Lampiran 17 Hasil Uji Chow.....	143
Lampiran 18 Hasil Uji Hausman.....	143
Lampiran 19 Hasil Uji Lagrange Multiplier	144
Lampiran 20 Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	144
Lampiran 21 Uji Normalitas Setelah Outlier.....	145
Lampiran 22 Uji Multikolinearitas	145
Lampiran 23 Uji Heteroskedastisitas	145

Lampiran 24 Uji Autokorelasi	145
Lampiran 25 Analisis Regresi Data Panel.....	146
Lampiran 26 Uji F dan R Square.....	146
Lampiran 27 Uji T	146



Intelligentia - Dignitas