

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *INTELLECTUAL CAPITAL*,
PENGUNGKAPAN EMISI KARBON, DAN
LEVERAGE TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN**

**RAFLI HANAN FADHLURROHMAN
1706622035**



Intelligentia - Dignitas

**Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan
mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi
dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2026**

***THE EFFECT OF GREEN ACCOUNTING, INTELLECTUAL
CAPITAL, CARBON EMISSIONS DISCLOSURE, AND
LEVERAGE ON CORPORATE FINANCIAL PERFORMANCE***

RAFLI HANAN FADHLURROHMAN

1706622035



Intelligentia - Dignitas

***This Thesis is Submitted in Partial Fulfillment of The Requirements
for the Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of Economics
and Business, Universitas Negeri Jakarta***

BACHELOR OF ACCOUNTING PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2026

ABSTRAK

Rafli Hanan Fadhlurrohman. Pengaruh *Green Accounting*, *Intellectual Capital*, Pengungkapan Emisi Karbon, dan *Leverage* terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *green accounting*, *intellectual capital*, pengungkapan emisi karbon, dan *leverage* terhadap kinerja keuangan perusahaan sektor *basic material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Penelitian menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder. Sampel ditentukan menggunakan *purposive sampling* dan menghasilkan 168 observasi dari 42 perusahaan. Setelah penghapusan 19 data *outlier* akibat permasalahan normalitas, sampel akhir menjadi 149 observasi dari 41 perusahaan. Analisis dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *green accounting* dan pengungkapan emisi karbon tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Sementara itu, *intellectual capital* berpengaruh positif signifikan, sedangkan *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan. Temuan ini menunjukkan bahwa pengelolaan aset intelektual mampu meningkatkan penciptaan nilai perusahaan, sedangkan penggunaan utang yang belum optimal menunjukkan bahwa manfaat pendanaan melalui utang, termasuk penghematan pajak, belum mampu mengimbangi beban bunga dan risiko pembiayaan, sehingga *leverage* dalam penelitian ini justru menurunkan kinerja keuangan perusahaan. Selain itu, praktik *green accounting* dan pengungkapan emisi karbon belum mampu meningkatkan kinerja keuangan karena implementasinya masih cenderung berorientasi pada pemenuhan regulasi dan memerlukan biaya yang relatif besar. Temuan penelitian ini diharapkan dapat memperkaya literatur mengenai determinan kinerja keuangan perusahaan pertambangan serta menjadi masukan bagi manajemen dalam mengoptimalkan pemanfaatan *intellectual capital*, struktur pendanaan, dan implementasi praktik keberlanjutan.

Kata kunci: *green accounting*, *intellectual capital*, pengungkapan emisi karbon, *leverage*, kinerja keuangan

ABSTRACT

Rafli Hanan Fadhlurrohman. *The Effect of Green Accounting, Intellectual Capital, Carbon Emission Disclosure, and Leverage on Corporate Financial Performance. Undergraduate Thesis. Jakarta: Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta, 2026.*

This study aims to examine the effect of green accounting, intellectual capital, carbon emission disclosure, and leverage on the financial performance of basic materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. This study employed a quantitative approach using secondary data. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 168 observations from 42 companies. Due to normality issues, 19 outlier observations were removed, resulting in a final sample of 149 observations from 41 companies. The data were analyzed using panel data regression with EViews 13. The results indicate that green accounting and carbon emission disclosure have no significant effect on financial performance. Meanwhile, intellectual capital has a significant positive effect, whereas leverage has a significant negative effect on corporate financial performance. These findings suggest that effective management of intellectual capital enhances corporate value creation. In contrast, the negative effect of leverage indicates that the benefits of debt financing, including tax shields, have not been sufficient to offset interest expenses and financing risks, thereby reducing corporate financial performance. Furthermore, green accounting practices and carbon emission disclosure have not yet improved financial performance because their implementation remains primarily driven by regulatory compliance and entails relatively high implementation costs. The findings are expected to contribute to the literature on the determinants of financial performance in mining companies and provide practical insights for management in optimizing intellectual capital, capital structure, and the implementation of sustainability practices.

Keywords: *green accounting, intellectual capital, carbon emission disclosure, leverage, financial performance*

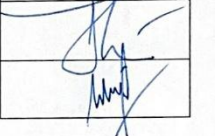
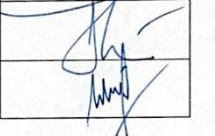
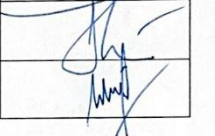
LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : RAFLI HANAN FADHLURROHMAN
NIM : 1706622035
Program Studi/Fakultas : S1 AKUNTANSI/FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Judul Penelitian : PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *INTELLECTUAL CAPITAL*, PENGUNGKAPAN EMISI KARBON, DAN *LEVERAGE* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak-Lulus*) * Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 3 Juli 2026

Tim Penguji,

Ketua Seminar	Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak	
	NIP. 198907312015042004	
Penguji 1	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si., Ak.	
	NIP. 196803141992032002	
Penguji 2	Hafifah Nasution, SE, MS, Ak.	
	NIP. 198803052015042001	
Pembimbing 1	Tri Hesti Utaminingsyas, S.E., MSA	
	NIP. 197601072001122001	
Pembimbing 2	Windy Permata Suyono, S.Ak., M.Ak.	
	NIP. 199503062024062002	

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
dan Bisnis


Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M
NIP. 197206272006041001

Koordinator Program Studi S1
Akuntansi


Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak
NIP. 198907312015042004

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



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

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 : Rafli Hanan Fadhlurrohman
NIM : 1706622035
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : raflihan06@gmail.com

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

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

yang berjudul :

Pengaruh *Green Accounting*, *Intellectual Capital*, Pengungkapan Emisi Karbon, dan *Leverage* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan 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, 14 Juli 2026
Penulis


(Rafli Hanan Fadhlurrohman)

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : RAFLI HANAN FADHLURROHMAN
NIM : 1706622035
Program Studi : S1 AKUNTANSI
Fakultas : FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Judul TA : PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *INTELLECTUAL CAPITAL*,
PENGUNGKAPAN EMISI KARBON, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 14 Juli 2026
Yang menyatakan,



Rafli Hanan Fadhlurrohman
NIM. 1706622035

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu wa ta'ala atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi ini dapat disusun dan diselesaikan dengan baik. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah memberikan arahan, saran, dan bantuan, khususnya kepada:

1. Kedua orang tua, adik, kakak, serta seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan motivasi kepada penulis.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak., selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
4. Tri Hesti Utaminingtyas, S.E., M.S.A., dan Windy Permata Suyono, S.Ak., M.Ak., selaku dosen pembimbing I dan dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan serta bimbingan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, yang telah memberikan ilmu dan wawasan yang bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.

6. Seluruh mahasiswa S1 Akuntansi angkatan 2022 kelas B yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
7. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2022 kelas B yang telah menjadi rekan seperjuangan selama menempuh perkuliahan dan menyelesaikan studi.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini belum mencapai tingkat kesempurnaan dan masih terdapat berbagai keterbatasan dalam penyusunannya. Oleh sebab itu, peneliti membuka diri terhadap kritik serta saran yang bersifat konstruktif sebagai bahan perbaikan pada masa mendatang. Besar harapan peneliti agar skripsi ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat, baik bagi peneliti sendiri maupun bagi para pembaca.

Jakarta, 3 Juli 2026

Peneliti

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
LEMBAR PENGESAHAN	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah dan Pertanyaan Penelitian.....	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	17
2.1 Teori Pendukung	17
2.1.1 Teori Legitimasi.....	17
2.1.2 <i>Resource Based Theory</i>	18
2.1.3 <i>Trade Off Theory</i>	19
2.1.4 Kinerja Keuangan Perusahaan	21
2.1.5 <i>Green Accounting</i>	25

2.1.6 <i>Intellectual Capital</i> (IC).....	29
2.1.7 Pengungkapan Emisi Karbon.....	32
2.1.8 <i>Leverage</i>	37
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis	40
2.2.1 Telaah Penelitian Terdahulu	40
2.2.2 Pengembangan Hipotesis	48
2.2.2.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan	48
2.2.2.2 Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	49
2.2.2.3 Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	51
2.2.2.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	52
2.2.3 Kerangka Konseptual	54
BAB III METODE PENELITIAN	55
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian	55
3.2 Desain Penelitian.....	55
3.3 Populasi dan Sampel	56
3.4 Pengembangan Instrumen	57
3.4.1 Kinerja Keuangan (Variabel Dependen).....	57
3.4.2 <i>Green Accounting</i> (Variabel Independen)	58
3.4.3 <i>Intellectual Capital</i> (Variabel Independen)	58
3.4.4 Pengungkapan Emisi Karbon (Variabel Independen).....	59

3.4.5 <i>Leverage</i> (Variabel Independen).....	59
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.6 Teknik Analisis Data.....	60
3.6.1 Statistik Deskriptif	60
3.6.2 Penentuan Model Estimasi.....	61
3.6.3 Tahapan Analisis Data	62
3.6.4 Uji Asumsi Klasik	64
3.6.5 Uji Regresi Data Panel.....	65
3.6.6 Uji Kelayakan Model	66
3.6.7 Uji R^2	66
3.6.8 Pengujian Hipotesis.....	66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	67
4.1 Deskripsi Data.....	67
4.1.1 Subjek Penelitian.....	67
4.1.2 Analisis Deskriptif	67
4.2 Hasil Penelitian	72
BAB V PENUTUP.....	89
5.1 Kesimpulan	89
5.2 Implikasi.....	89
5.2.1 Implikasi Teoritis	89
5.2.1 Implikasi Praktis	90
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	91
5.4 Rekomendasi bagi Penelitian Selanjutnya	92

DAFTAR PUSTAKA	93
DAFTAR LAMPIRAN	105
RIWAYAT HIDUP	120

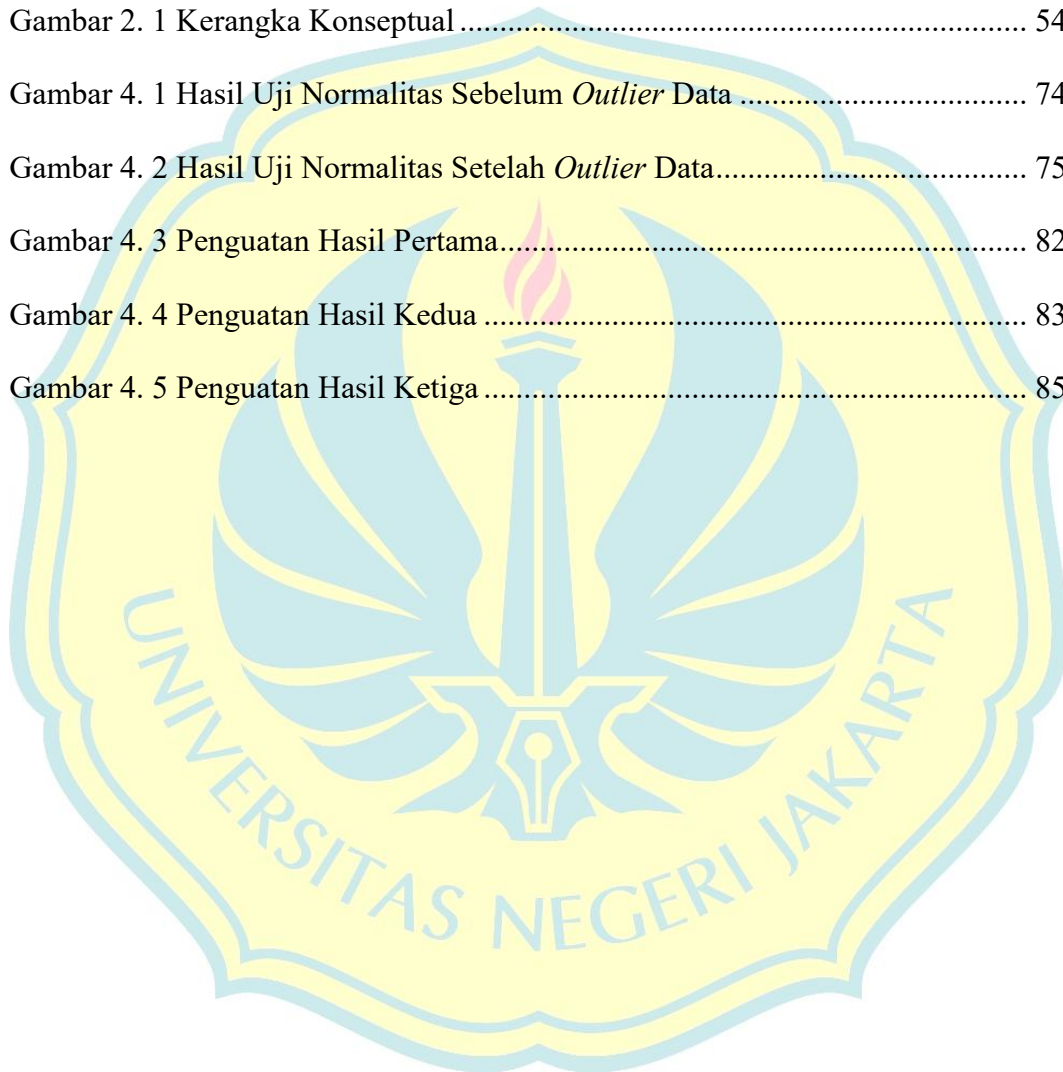


DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Skor Penelitian <i>Green Accounting</i>	28
Tabel 2. 2 Pengungkapan Lingkup 1, 2, dan 3 GRK	35
Tabel 2. 3 Hasil Penelitian Terdahulu	44
Tabel 3. 1 Seleksi Sampel Penelitian	57
Tabel 3. 2 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson	65
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif Data	68
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>Chow</i>	72
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman	73
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	75
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	76
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas - <i>Glejser</i>	76
Tabel 4. 7 <i>Fixed Effect Model</i>	77
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	78
Tabel 4. 9 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	79
Tabel 4. 10 Hasil Uji t	79
Tabel 4. 11 Rekapitulasi Hasil dan Temuan Penelitian	81
Tabel 4. 12 Penguatan Hasil Keempat	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perkembangan Proporsi Sektor Pertambangan Terhadap PDB Nasional Tahun 2015 – 2022	2
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	54
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i> Data	74
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> Data.....	75
Gambar 4. 3 Penguatan Hasil Pertama.....	82
Gambar 4. 4 Penguatan Hasil Kedua	83
Gambar 4. 5 Penguatan Hasil Ketiga	85



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Seleksi Sampel Penelitian.....	105
Lampiran 2. Daftar Data Sampel Penelitian	109
Lampiran 3. Tabulasi Data Penelitian.....	110
Lampiran 4. Indeks Pengungkapan Emisi Karbon.....	115
Lampiran 5. Hasil Uji Hipotesis (Uji t).....	116
Lampiran 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas – <i>Glejser</i>	116
Lampiran 7. Kartu Konsultasi Bimbingan	117
Lampiran 8. Hasil Uji Turnitin	119

