



**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *CARBON CREDIT*, DAN
GREEN INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP KINERJA
LINGKUNGAN**

SKRIPSI

SOPHIA MARDIYAH 2110112142

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**



**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING, CARBON CREDIT, DAN
GREEN INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA
LINGKUNGAN**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

SOPHIA MARDIYAH 2110112142

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Sophia Mardiyah

NIM : 2110112142

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 11 Desember 2024

Yang Menyatakan,



(Sophia Mardiyah)

**PERYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sophia Mardiyah
NIM : 2110112142
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh *Green Accounting*, *Carbon Credit*, dan *Green Intellectual Capital* Terhadap
Kinerja Lingkungan**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 11 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Sophia Mardiyah)

SKRIPSI

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *CARBON CREDIT*, DAN
GREEN INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP KINERJA
LINGKUNGAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

SOPHIA MARDIYAH 2110112142

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 07 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M. M., M.Ak., M.A., M.H

Ketua Penguji

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

Penguji I

Lidya Prima Surbakti, SE, Ak, M. Ak, CA, Ph.D

Penguji II



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Januari 2025

The Influence of Green Accounting, Carbon Credit, dan Green Intellectual Capital on Environmental Performance

By Sophia Mardiyah

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of green accounting, carbon credits, and green intellectual capital on environmental performance, with company size and ROE as controls. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2023 period. The sample obtained in this study used a purposive sampling method with a total of 204 data from 68 companies. Hypothesis testing uses multiple linear regression analysis with STATA version 14 software. The research results show that green accounting, carbon credits, green intellectual capital and company size have no effect on environmental performance. Meanwhile, the ROE variable has a negative and significant effect on environmental performance.

Keywords: *Environmentally Friendly Accounting, Carbon Credit, Environmentally Friendly Intellectual Capital, Environmental Performance, Sustainability*

Pengaruh *Green Accounting*, *Carbon Credit*, dan *Green Intellectual Capital* Terhadap Kinerja Lingkungan

Oleh Sophia Mardiyah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana pengaruh dari *green accounting*, *carbon credit*, dan *green intellectual capital* terhadap kinerja lingkungan, dengan ukuran perusahaan dan ROE sebagai kontrol. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2021-2023. Sampel yang didapat pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan total 204 data dari 68 perusahaan. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan *software* STATA versi 14. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *green accounting*, *carbon credit*, *green intellectual capital*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kinerja lingkungan. Sedangkan variabel ROE berpengaruh signifikan negatif terhadap kinerja lingkungan.

Kata kunci : *Green Accounting*, *Carbon Credit*, *Green Intellectual Capital*, Kinerja Lingkungan, Keberlanjutan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Selasa, tanggal 7 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Sophia Mardiyah
NIM : 2110112142
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Green Accounting, Carbon Credit dan Green Intellectual Capital Terhadap Kinerja Lingkungan

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.A., M.H	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Anggota I	2.
3	Lidya Primta Surbakti, SE, Ak, M.Ak, CA, Ph.D	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 7 Januari 2025

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprod. Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini sampai dengan selesai. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2024 hingga Desember 2024 yang berjudul “**Pengaruh *Green Accounting, Carbon Credit, dan Green Intellectual Capital Terhadap Kinerja Lingkungan***”. Dalam proses penyusunan penelitian ini, penulis banyak mendapat dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak. Ucapan terima kasih saya berikan kepada dosen pembimbing pada penelitian ini yaitu Ibu Lidya Primta Surbakti, SE, Ak, M.Ak, CA, Ph.D karena telah memberikan waktu, masukan, dan bimbingan sehingga penelitian ini dapat terselesaikan. Selain itu juga kepada dosen penguji yaitu Bapak Amrie Firmansyah, S.E., M. M., M.Ak., M.A., M.H dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak yang telah menilai serta memberi perbaikan guna menyempurnakan penelitian ini. Penulis juga ingin berterima kasih kepada Ibu dan Kakak dari penulis yang kerap memberi dukungan selama di rumah. Selanjutnya penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada teman-teman penulis yaitu Anggie, Atira, Carissa, Dini, Emil, Fadya, Lala, Meiwin, Muna, Shallsa, Wida, dan Zahra telah memberikan banyak kenangan selama masa perkuliahan. Harapan penulis semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 11 Desember 2024



Sophia Mardiyah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	10
2.1.2. Kinerja Lingkungan (<i>Environmental Performance</i>).....	12
2.1.3. <i>Green Accounting</i>	13
2.1.4. <i>Carbon Credit</i>	14
2.1.5. <i>Green Intellectual Capital</i>	15
2.1.6. Ukuran Perusahaan	16
2.1.7. Profitabilitas (ROE).....	17
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	17
2.3 Model Penelitian	32
2.4 Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.1.1 Variabel Dependen.....	38
3.1.2 Variabel Independen	39

3.1.3 Variabel Kontrol.....	41
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	42
3.2.1 Populasi	42
3.2.2 Sampel.....	43
3.3 Teknik Pengambilan Data	43
3.3.1 Jenis Data.....	43
3.3.2 Sumber Data.....	43
3.3.3 Pengumpulan Data.....	44
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	44
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
3.4.2 Regresi Data Panel.....	44
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.4.4 Analisis Regresi Berganda.....	46
3.4.5 Uji Hipotesis.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	48
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	49
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	50
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.3.2 Regresi Data Panel.....	54
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.4 Uji Hipotesis.....	59
4.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	62
4.5.1 Green Accounting dan Kinerja Lingkunga.....	63
4.5.2 Carbon Credit dan Kinerja Lingkunga.....	64
4.5.3 Green Intellectual Capital dan Kinerja Lingkungan.....	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	69
5.3 Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	71
RIWAYAT HIDUP.....	76
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 2. Peringkat PROPER	38
Tabel 3. Penentuan Sampel	48
Tabel 4. Data Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 5. Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	55
Tabel 7. Hasil Uji Hausman	56
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas Sebelum Winsorize	57
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorize	57
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 11. Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 13. Hasil Uji R Square dan Uji T	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Proporsi Sektor Penyumbang Penerimaan Pajak Indonesia	2
Gambar 2. Volume Emisi GRK Indonesia	2
Gambar 3. Grafik Ketaatan Perusahaan PROPER di Tahun 2023.....	4
Gambar 4. Isu dari Legitimasi Korporasi	10
Gambar 5. Model Penelitian	33

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur yang Dijadikan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Data Kinerja Lingkungan
- Lampiran 3. Data Green Accounting
- Lampiran 4. Data Carbon Credit
- Lampiran 5. Data Green Intellectual Capital (VAIC)
- Lampiran 6. Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 7. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 8. Hasil Uji Chow
- Lampiran 9. Hasil Uji Lagrange Multiplier
- Lampiran 10. Hasil Uji Hausman
- Lampiran 11. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 12. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 13. Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 14. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 15. Uji Hipotesis
- Lampiran 16. Lembar Perbaikan Revisi