



**PENGARUH PENGUNGKAPAN ESG, *GREEN ACCOUNTING*,
INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN**

SKRIPSI

GHEFIRA NUR ANNISA 2110112169

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

JAKARTA

2025



**PENGARUH PENGUNGKAPAN ESG, *GREEN ACCOUNTING*,
DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PERUSAHAAN**

SKRIPSI

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

GHEFIRA NUR ANNISA 2110112169

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
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.

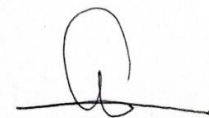
Nama : Ghefira Nur Annisa

NIM : 2110112169

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

Jakarta, 13 Juni 2025

Yang Menyatakan,



(Ghefira Nur Annisa)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta,
saya

yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ghefira Nur Annisa

NIM 2110112169

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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Pengungkapan ESG, *Green Accounting*, dan *Intellectual Capital* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan

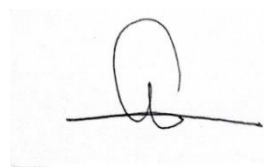
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 13 Juni 2024

Yang menyatakan,

(Ghefira Nur Annisa)

SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN ESG, GREEN ACCOUNTING,
INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PERUSAHAAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

GHEFIRA NUR ANNISA 2110112169

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 01 Juli 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M M.Ak., MA., MH
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak
Penguji I



**Ayunita Ajengtiyas SM., SE., M.Acc.,
M.Com.,**
Penguji II




Dr. Jubaedah, S.E., M.M
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 07 Juli 2025

ABSTRACT

This study employs a quantitative approach aimed at examining the effect of Environmental, Social, and Governance (ESG) disclosure, the implementation of green accounting, and the management of Intellectual Capital on the financial performance of companies. The population of the study consists of companies in the chemical sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020 to 2023. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 18 companies as the research sample. Data analysis was conducted using multiple linear regression with the assistance of STATA version 12 software. The results indicate that ESG disclosure, green accounting practices, and Intellectual Capital do not have a significant effect on the financial performance of the companies.

Keywords: *ESG disclosure, green accounting, intellectual capital, corporate financial performance.*

ABSTRAK

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan tujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan *Environmental, Social, and Governance* (ESG), penerapan *green accounting*, serta pengelolaan *Intellectual Capital* terhadap kinerja keuangan perusahaan. Populasi penelitian meliputi perusahaan-perusahaan sub-sektor industri kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020 hingga 2023. Pemilihan sampel dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 18 perusahaan sebagai sampel. Analisis data dilakukan dengan metode regresi linier berganda menggunakan perangkat lunak STATA versi 12. Hasil analisis menunjukkan bahwa pengungkapan ESG, praktik *green accounting*, dan *Intellectual Capital* tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan.

Kata kunci: pengungkapan ESG, akuntansi berwawasan lingkungan, modal intelektual, performa keuangan perusahaan.



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 GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Selasa, tanggal 01 Juli 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Ghcfira Nur Annisa

NIM : 2110112169

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Pengungkapan ESG, Green Accounting, Intellectual Capital Terhadap
Kinerja Keuangan Perusahaan**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus Sidang Tugas Akhir**, dengan Nilai Rata-Rata
dan Nilai Huruf

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.A., M.H	Ketua	
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	
3	Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, M.ACCY, M.Com	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 01 Juli 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

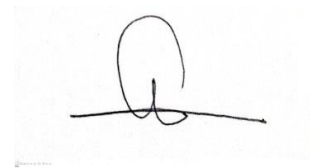
Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karuniaNya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari samapai dengan bulan Juni 2025 dengan judul “Pengungkapan Environmental ,Social, Governance (ESG), Green Accounting, Intellectual Cpital Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan” dengan tepat waktu. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi ini, penulis mendapatkan bantuan dari banyak pihak baik dalam bentuk pengajaran, bimbingan, arahan, dan dukungan secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis ingin menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Dr. Jubaedah, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
2. Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak, selaku ketua program studi yang telah memberikan arahan, kesempatan, dan berbagai bantuan bagi penulis untuk dapat menyelesaikan studi dengan baik, lancar, dan tepat waktu.
3. Ayunita Ajengtiyas SM., SE., M.Acc., M.Com., selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan sabar membimbing dan meluangkan waktu di tengah kesibukan beliau, serta memberikan kritik dan saran yang membangun..
4. Kedua orang tua, Bapak Rusiman dan Ibu Lasiyem, atas kasih sayang dan dukungan tanpa henti yang menjadi kekuatan penulis dalam mengejar cita-cita.
5. Teman tersayang di bangku perkuliahan, Ghina, Zara, meri, yosellyne, vini, , yang selalu siap menjadi tempat bercerita, melewati masa-masa dengan kuliah online, membantu penulis dalam kesulitan, sabar dengan sifat penulis, main bersama di awal masa kuliah, berselisih, dan saling mengerti pada akhirnya.
6. Untuk diri sendiri, Ghefira Nur Annisa. Terimakasih sudah melewati masa-

masa kuliah dengan menambah banyak pengalaman, ilmu, dan teman. Terimakasih sudah selalu berusaha di masa-masa sulit dan sakit. Semoga banyak hal baik yang sebelumnya sudah disemogakan datang di waktu yang tepat. Sebagai manusia yang tidak sempurna, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, atas kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, penulis memohon maaf dan bersedia menerima kritikan yang membangun

Terakhir, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Jakarta, 13 Juni 2025

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized capital 'G' followed by a horizontal line and a small loop at the end.

Ghefira Nur Annisa

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Signalling.....	11
2.1.1.1 <i>Resource Based Theory</i>	12
2.1.1.2 Kinerja Keuangan.....	12
2.1.1.3 <i>Environmental, Social, and Governance (ESG)</i>	15
2.1.1.4 <i>Gresen Accounting</i>	18
2.1.1.5 <i>Intellectual Capital</i>	20
2.1.1.6 <i>Firm Size</i>	23
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	24
2.3 Model Penelitian	37
2.4 Hipotesis.....	37
2.4.1 Pengaruh Pengungkapan <i>Environmental, Sosial, Governance (ESG)</i>	

terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	37
2.4.2 Pengaruh Pengungkapan Green Accounting terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	38
2.4.3 Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.1.1 Definisi Operasional.....	42
3.1.2 Pengukuran Variabel	43
3.2 Populasi dan Sampel	47
3.2.1 Populasi	47
3.2.2 Sampel	48
3.3 Teknik Pengumpulan Data	48
3.3.1 Jenis Data	48
3.3.2 Sumber Data	48
3.3.3 Pengumpulan Data	49
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	49
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
3.4.2 Regresi Data Panel	49
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	50
3.4.4 Uji Hipotesis.....	51
3.4.5 Analisis Regresi Berganda	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2 Deskripsi Data Penelitian	54
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.2.2 Uji Spesifikasi Model	61
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	62
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	65
4.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	65
4.3.2 Uji Regresi Parsial (Uji t).....	66

4.3.3	Analisis Model Regresi	68
4.4	Pembahasan.....	70
4.4.1	Pengaruh Pengungkapan <i>Environmental, Sosial, Governance</i> (ESG) terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	70
4.4.2	Pengaruh Green Accounting terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	72
4.4.3	Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	74
4.4.4	Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		76
5.1	Simpulan	76
5.2	Keterbatasan.....	77
5.3	Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA		79
RIWAYAT HIDUP		87
LAMPIRAN.....		88

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pengukuran <i>Green Accounting</i>	19
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	33
Tabel 3. Pengukuran <i>Green Accounting</i>	45
Tabel 4. Kriteria Sampel Penelitian	53
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 6. Tabulasi Variabel <i>Green Accounting</i>	57
Tabel 7. Hasil Uji Chow Test.....	61
Tabel 8. Uji Lagrange Multiplier	62
Tabel 9. Uji Hausman	62
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas	63
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 13. Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
Tabel 15. Hasil Uji Regresi Parsial	66