



***ENVIRONMENTAL PERFORMANCE, CARBON  
PERFORMANCE, DAN GREEN INNOVATION: DAMPAK  
TERHADAP CARBON EMISSION DISCLOSURE***

**SKRIPSI**

**KHALISAH OKTAVIA 2210112086**

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



***ENVIRONMENTAL PERFORMANCE, CARBON  
PERFORMANCE, DAN GREEN INNOVATION: DAMPAK  
TERHADAP CARBON EMISSION DISCLOSURE***

**SKRIPSI**

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

**KHALISAH OKTAVIA 2210112086**

**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 : Khalisah Oktavia

NIM : 2210112086

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

Jakarta, 5 Desember 2025

Yang menyatakan,



Khalisah Oktavia

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Khalisah Oktavia  
NIM : 2210112086  
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 :

***Environmental Performance, Carbon Performance, dan Green Innovation:  
Dampak Terhadap Carbon Emission Disclosure***

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 : 5 Desember 2025

Yang menyatakan,



Khalisah Oktavia

**SKRIPSI**

**ENVIRONMENTAL PERFORMANCE, CARBON PERFORMANCE, DAN  
GREEN INNOVATION: DAMPAK TERHADAP CARBON EMISSION  
DISCLOSURE**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**KHALISAH OKTAVIA 2210112086**

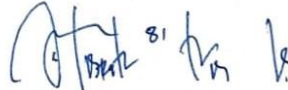
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 12 Desember 2025  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA, CGOP**  
Ketua Penguji



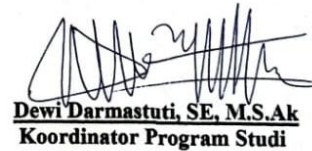
**Rahmasari Fabria, SE, MM, Ak., CA**  
Penguji I



**Husnah Nur Laela Ermaya SE., MM. Ak., CA., CTA., CGP., CAP**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Jubaedah, SE, MM**  
Dekan



**Dewi Darmastuti, SE, M.S. Ak**  
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 12 Desember 2025

# ***Environmental Performance, Carbon Performance, and Green Innovation: Impact on Carbon Emission Disclosure***

**By Khalisah Oktavia**

## **Abstract**

*Carbon emission disclosure is defined as a form of environmental reporting that contains information on the measurement, recognition, and presentation of carbon emissions. This study was designed to empirically test the influence of environmental performance, carbon performance, and green innovation on carbon emission disclosure with profitability and firm age as control variables. The research was conducted on companies in the basic materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022-2024 period with a total sample of 96 observations from a total of 32 companies. This study used a quantitative approach with multiple linear regression analysis using STATA v.17 software. This study found that environmental performance and green innovation have a positive effect on carbon emission disclosure. Meanwhile, carbon performance has no effect on carbon emission disclosure. In addition, the control variables show that profitability has no effect on carbon emission disclosure, while firm age has a positive effect. These findings highlight the significance of environmental performance and green innovation in encouraging transparency in carbon emission disclosure by companies.*

**Keywords:** *carbon emission disclosure, environmental performance, carbon performance, green innovation.*

# ***Environmental Performance, Carbon Performance, dan Green Innovation: Dampak Terhadap Carbon Emission Disclosure***

**Oleh Khalisah Oktavia**

## **Abstrak**

*Carbon emission disclosure* didefinisikan sebagai sebuah bentuk laporan lingkungan yang di dalamnya terdapat informasi mengenai pengukuran, pengakuan, dan penyajian emisi karbon. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *environmental performance*, *carbon performance*, dan *green innovation* terhadap *carbon emission disclosure* dengan variabel kontrol *profitability* dan *firm age*. Penelitian dilakukan pada perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2022-2024 dengan total sampel observasi sejumlah 96 dari total sebanyak 32 perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi linier berganda dengan bantuan *software STATA v.17*. Penelitian ini memberikan temuan atau hasil berupa *environmental performance* dan *green innovation* memiliki pengaruh positif terhadap *carbon emission disclosure*. Sementara itu, *carbon performance* tidak memiliki pengaruh terhadap *carbon emission disclosure*. Selain itu, variabel kontrol menunjukkan bahwa *profitability* tidak memiliki pengaruh terhadap *carbon emission disclosure*, sedangkan *firm age* memiliki pengaruh positif. Temuan ini menekankan mengenai pentingnya *environmental performance* dan *green innovation* dalam mendorong transparansi *carbon emission disclosure* yang dilakukan perusahaan.

**Kata Kunci:** *carbon emission disclosure, environmental performance, carbon performance, green innovation.*



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 TA. 2025/2026

Pada hari ini, Jumat, tanggal 12 Desember 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Khalisah Oktavia  
NIM : 2210112086  
Program Studi : Akuntansi S1  
Judul Tugas Akhir :

**Environmental Performance, Carbon Performance, dan Green Innovation: Dampak Terhadap Carbon Emission Disclosure**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang\**, dengan Nilai Rata-Rata *91,42* dan Nilai Huruf *A*....

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA, CGOP	Ketua	
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	
3	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA	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, 12 Desember 2025

Mengesahkan  
a.n. DEKAN  
Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

## PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan kemudahan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “*Environmental Performance, Carbon Performance, dan Green Innovation: Dampak Terhadap Carbon Emission Disclosure*”. Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dalam bentuk bimbingan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta dan Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi serta seluruh dosen Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta atas ilmu bermanfaat yang telah diberikan selama proses perkuliahan.
2. Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, SE., MM., Ak., CA., CTA CGP., CAP, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, dan dukungan kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
3. Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA, CGOP dan Ibu Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan saran dan masukan untuk perbaikan skripsi ini.
4. Kedua orang tua dan adik-adik penulis yang terkasih, yaitu Ibu Nunun Nurmayanti, Bapak Iyan Fitriyanto, Luthfiyyah Apriyandary, dan Aisyah Khairani yang senantiasa memberikan doa dan dukungan, serta selalu hadir dalam setiap langkah perjalanan penulis.
5. Sahabat penulis, yaitu Anisa Sholihah yang telah senantiasa memberikan dukungan serta menjadi tempat berbagi cerita selama ini.
6. Teman-teman perkuliahan, yaitu Adinda, Nisa, Sandra, Najla, dan Natali yang selama ini menemani penulis dan memberikan dukungan serta motivasi.
7. Teman seperjuangan selama semester tujuh, yaitu Melisa yang telah menemani perjalanan skripsi dan menjadi tempat bertukar informasi dan wawasan yang

baik dan teman-teman seperbimbingan yang juga telah menjadi tempat bertukar pikiran dan saling menyemangati selama proses penyelesaian skripsi.

8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan doa serta dukungan yang tulus demi kelancaran dan keberhasilan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini tidak luput dari kesalahan dan ketidaksempurnaan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan demi penyempurnaan karya ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 5 Desember 2025

Khalisah Oktavia

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>ii</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Legitimasi.....	12
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i> .....	13
2.1.3 Teori Sinyal.....	15
2.1.4 <i>Carbon Emission Disclosure</i> .....	16
2.1.4 <i>Environmental Performance</i> .....	22
2.1.5 <i>Carbon Performance</i> .....	24
2.1.6 <i>Green Innovation</i> .....	26
2.1.7 <i>Profitability</i> .....	32
2.1.8 <i>Firm Age</i> .....	33

2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	34
2.3 Model Penelitian.....	54
2.4 Hipotesis Penelitian .....	55
2.4.1 Pengaruh <i>Environmental Performance</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i> .....	55
2.4.2 Pengaruh <i>Carbon Performance</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i> .....	56
2.4.3 Pengaruh <i>Green Innovation</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i> ....	57
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>59</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	59
3.1.1 Definisi Operasional .....	59
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	61
3.2 Populasi dan Sampel .....	67
3.2.1 Populasi.....	67
3.2.2 Sampel .....	68
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	68
3.3.1 Jenis Data.....	68
3.3.2 Sumber Data .....	68
3.3.3 Pengumpulan Data.....	68
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	69
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	69
3.4.2 Uji Spesifikasi Model .....	69
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	71
3.4.4 Uji Hipotesis .....	72
3.4.5 Analisis Regresi Berganda.....	73
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>74</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	74
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	77
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis .....	77
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	77
4.3.2 Uji Spesifikasi Model .....	83
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	85
4.3.4 Uji Hipotesis .....	88

4.3.5 Analisis Model Regresi.....	91
4.4 Pembahasan .....	93
4.4.1 Pengaruh <i>Environmental Performance</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i> .....	93
4.4.2 Pengaruh <i>Carbon Performance</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i> .....	95
4.4.3 Pengaruh <i>Green Innovation</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i> ....	97
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>99</b>
5.1 Simpulan.....	99
5.2 Keterbatasan .....	99
5.3 Saran .....	100
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>103</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Item Pengungkapan GRI Standar 305.....	17
Tabel 2. <i>Carbon Emission Disclosure Checklist</i> .....	18
Tabel 3. <i>Climate Change Disclosure Index</i> .....	20
Tabel 4. Peringkat PROPER .....	23
Tabel 5. Indikator <i>Green Innovation</i> oleh Chen et al. (2006).....	27
Tabel 6. Indikator <i>Green Innovation</i> oleh Xie et al. (2019).....	28
Tabel 7. Indikator <i>Green Innovation</i> oleh Agustia et al. (2019).....	29
Tabel 8. Indikator <i>Green Innovation</i> oleh Aibar-Guzmán & Frías-Aceituno (2021) .....	29
Tabel 9. Indikator <i>Green Innovation</i> oleh Ladista et al. (2023).....	29
Tabel 10. Klasifikasi International Patent Classification (IPC) <i>Green Inventory</i> . 30	
Tabel 11. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	49
Tabel 12. Item Pengungkapan GRI Standar 305.....	62
Tabel 13. Pengukuran PROPER .....	63
Tabel 14. Indikator <i>Green Innovation</i> .....	65
Tabel 15. Kriteria Pemilihan Sampel .....	74
Tabel 16. Perusahaan-Perusahaan Sampel .....	76
Tabel 17. Statistik Deskriptif .....	78
Tabel 18. Tabulasi Variabel Environmental Performance.....	79
Tabel 19. Hasil Uji Chow.....	83
Tabel 20. Hasil Lagrange Multiplier (LM) .....	84
Tabel 21. Hasil Uji Hausman .....	85
Tabel 22. Hasil Uji Normalitas (Winsorized) .....	86
Tabel 23. Hasil Uji Multikolinearitas .....	86
Tabel 24. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	87
Tabel 25. Hasil Uji Autokorelasi .....	87
Tabel 26. Hasil Koefisien Determinasi .....	88
Tabel 27. Hasil Uji Statistik t.....	89

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Emisi CO2 Global Tahun 1900-2024.....	4
Gambar 2. Total Emisi Gas Rumah Kaca di Indonesia .....	4
Gambar 3. Total Emisi Gas Rumah Kaca Industri Pengolahan di Indonesia .....	5
Gambar 4. Model Penelitian .....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Carbon Disclosure Leaders Index 2009
- Lampiran 2. *Carbon Emission Disclosure* Periode 2022-2024
- Lampiran 3. *Environmental Performance* Periode 2022-2024
- Lampiran 4. *Carbon Performance* Periode 2022-2024
- Lampiran 5. *Green Innovation* Periode 2022-2024
- Lampiran 6. *Profitability* Periode 2022-2024
- Lampiran 7. *Firm Age* Periode 2022-2024
- Lampiran 8. Tabulasi Data
- Lampiran 9. Hasil Output Stata v.17