

TESIS

PENGARUH USIA PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERINGKAT PROPER TERHADAP PENGUNGKAPAN EMISI KARBON

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

Diajukan untuk melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi



Oleh :

ERNI ERDAWATI

2220333320062

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2025

TESIS

PENGARUH USIA PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERINGKAT PROPER TERHADAP PENGUNGKAPAN EMISI KARBON

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

Diajukan untuk melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi



Oleh :

ERNI ERDAWATI

2220333320062

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

JUDUL TESIS : PENGARUH USIA PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERINGKAT PROPER TERHADAP PENGUNGKAPAN EMISI KARBON (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Nama : ERNI ERDAWATI

NIM : 2220333320062

Telah Disetujui Oleh:

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, S.Ak, M.Si, CRA
NIP.19780813 200501 2 001



Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP.19701204 199502 2 001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat**



Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP.19781012 200312 2 003

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH USIA PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERINGKAT
PROPER TERHADAP PENGUNGKAPAN EMISI KARBON
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2021-2023)**

TESIS

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**ERNI ERDAWATI
NIM. 2220333320062**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak)

Pada tanggal : 15 Juli 2025

Susunan Tim Penguji

Ketua,

Dr. Sarwani, Drs. M.Si. Ak. CA, CPA
NIP. 19640616 199103 1 005



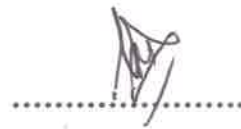
Sekretaris,

Dr. Hj. Chairina, SE. M.Si. Ak. CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003



Pembimbing I,

Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, S.Ak, M.Si, CRA
NIP. 19780813 200501 2 001



Pembimbing II,

Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19701204 199502 2 001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat**



Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

Jl. Brigjend H. Hasan Basri, Banjarmasin 70123. Telp (0511) 3305116-3306654, Fax (0511) 3306654

PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

Tim penguji Tesis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat menyatakan bahwa:

Nama : ERNI ERDAWATI
NIM : 2220333320062
Judul Tesis : Pengaruh Usia Perusahaan, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Peringkat PROPER Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023).
Hari, Tanggal : Selasa, 15 Juli 2025

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang disarankan. Hal-hal yang diperbaiki tercantum dalam lampiran persetujuan ini.

No.	NAMA PENGUJI	JABATAN	TANDA TANGAN
1	Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA	Ketua Penguji	
2	Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP	Sekretaris	
3	Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing II	

Banjarmasin, 15 Juli 2025

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat**



**Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP.19781012 200312 2 003**

Menyetujui,

Pembimbing I,

**Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, S.Ak, M.Si, CRA
NIP.19780813 200501 2 001**

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Erni Erdawati

NIM. 2220333320062

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, serta tidak lupa pula Shalawat dan Salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulisan tesis ini dapat diselesaikan dengan baik. Tesis ini membahas mengenai “Pengaruh Usia Perusahaan, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Peringkat PROPER Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)”. Tesis ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dukungan, dan doa dari banyak pihak baik secara langsung maupun tidak langsung yang telah turut membantu dalam proses penyelesaian tesis ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Ibu Dr. Hj. Chairina, SE. M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP selaku Ketua Jurusan Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, S.Ak, M.Si, CRA, CIRR selaku Dosen Pembimbing 1 dan Ibu Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, masukan, bantuan dalam penyusunan tesis ini.

4. Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji 1 dan Ibu Dr. Hj. Chairina, SE. M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP selaku Dosen Penguji 2 yang telah banyak memberikan saran dan masukan yang membangun dan bermanfaat dalam penyusunan tesis ini.
5. Kedua Orang Tua tercinta yang selama ini telah memberikan semangat, motivasi, perhatian, serta dukungan moril maupun materiil, dan tiada henti-hentinya mendoakan kesuksesan anaknya dalam menempuh studi ini. Serta Kakak, Adikku dan Keluarga besar yang juga ikut memberikan dukungan dan doa dalam keberhasilan menyelesaikan tesis ini.
6. Sahabat dan rekan-rekan seperjuangan Magister Akuntansi angkatan 2022 yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu yang selama ini berjuang bersama menemani penulis suka & duka selama proses perkuliahan.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah mendidik, membimbing, dan membantu penulis dalam menuntut ilmu pengetahuan selama menjalani masa perkuliahan, sebagai bekal penulis dalam menjalani kehidupan di masa depan.
8. Seluruh staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Penulis menyadari penelitian ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Akhir kata, penulis berharap hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Banjarmasin, Juli 2025

Penulis



Erni Erdawati

NIM. 2220333320062

ABSTRACT

Erni Erdawati (2025), The Effect of Firm Age, Institutional Ownership, Leverage, Profitability, Firm Size, and PROPER Rating on Carbon Emission Disclosure (An Empirical Study on Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2023 Period). Supervisor 1: Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, S.Ak, M.Si, CRA, CIRR. Supervisor 2: Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA.

Climate change has become one of the most serious environmental issues, inseparable from the contribution of carbon emissions produced by companies. This study aims to obtain empirical evidence regarding the factors affecting carbon emission disclosure. This research examined six factors, namely firm age, institutional ownership, leverage, profitability, firm size, and PROPER rating, in relation to carbon emission disclosure.

This study used a quantitative approach. The population of this study consisted of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021–2023 period. The sampling technique used was purposive sampling, and a total of 87 research data were obtained. This study used secondary data obtained through documentation techniques. Data analysis was conducted using multiple linear regression with the assistance of SPSS version 26 software.

The results of the study showed that firm age and firm size had a positive effect on carbon emission disclosure. Meanwhile, the other factors, namely institutional ownership, leverage, profitability, and PROPER rating, did not affect carbon emission disclosure.

Keywords: *Firm Age, Institutional Ownership, Leverage, Profitability, Firm Size, PROPER Rating, Carbon Emission Disclosure.*

ABSTRAK

Erni Erdawati (2025), Pengaruh Usia Perusahaan, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Peringkat PROPER Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023). Pembimbing 1: Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, S.Ak, M.Si, CRA, CIRR. Pembimbing 2: Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA.

Perubahan iklim menjadi salah satu isu lingkungan serius yang tidak terlepas dari kontribusi emisi karbon yang dihasilkan oleh perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris terkait faktor-faktor yang memengaruhi pengungkapan emisi karbon. Penelitian ini menguji enam faktor yaitu usia perusahaan, kepemilikan institusional, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan peringkat PROPER terhadap pengungkapan emisi karbon.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 87 data penelitian. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan teknik dokumentasi. Analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan software SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa faktor usia perusahaan dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pengungkapan emisi karbon. Sementara faktor lainnya yaitu kepemilikan institusional, *leverage*, profitabilitas, dan peringkat PROPER tidak berpengaruh terhadap pengungkapan emisi karbon.

Kata Kunci: Usia Perusahaan, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Peringkat PROPER, Pengungkapan Emisi Karbon.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	14
1.3. Tujuan Penelitian.....	15
1.4. Manfaat Penelitian.....	16

BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1. Landasan Teori.....	17
2.1.1. Teori Legitimasi.....	17
2.1.2. Teori <i>Stakeholder</i>	19
2.1.3. Peraturan Terkait Pengungkapan Emisi Karbon.....	21
2.1.4. Pengungkapan.....	25
2.1.5. Pengungkapan Emisi Karbon.....	26
2.1.6. <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI).....	27
2.1.7. Faktor – Faktor Yang Memengaruhi Pengungkapan Emisi Karbon.....	33
2.1.7.1. Usia Perusahaan.....	33
2.1.7.2. Kepemilikan Institusional.....	34
2.1.7.3. <i>Leverage</i>	35
2.1.7.4. Profitabilitas.....	37
2.1.7.5. Ukuran Perusahaan.....	39
2.1.7.6. Peringkat PROPER.....	40
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	43

BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN

3.1. Kerangka Konseptual.....	49
3.2. Hipotesis Penelitian.....	51

BAB IV METODE PENELITIAN

4.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	62
4.2. Jenis Penelitian.....	62
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian.....	62
4.4. Unit Analisis	62
4.5. Populasi dan Sampel	63
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	66
4.7. Teknik Pengumpulan Data.....	70
4.8. Teknik Analisis Data.....	70
4.8.1. Statistik Deskriptif.....	71
4.8.2. Uji Asumsi Klasik	71
4.8.3. Analisis Regresi.....	73
4.8.4. Uji Hipotesis.....	73

BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS

5.1. Gambaran Umum Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia	76
5.2. Hasil dan Pembahasan.....	86
5.2.1. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	86
5.2.2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	92
5.2.3. Analisis Regresi Berganda	96
5.2.4. Uji F.....	98
5.2.5. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	98
5.2.6. Uji T	99
5.2.7. Pembahasan Hasil Penelitian	101
5.2.8. Keterbatasan Penelitian	117
5.2.9. Implikasi Hasil Penelitian	118

BAB VI PENUTUP

6.1. Kesimpulan	120
6.2. Saran.....	123

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Indeks Penilaian Pengungkapan Emisi Karbon (GRI).....	29
Tabel 2.2.	Penelitian Sebelumnya	43
Tabel 4.1.	Penentuan Jumlah Ukuran Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4.2.	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4.3.	Definisi Operasional Variabel	66
Tabel 4.4.	<i>Succesive Detail</i>	69
Tabel 4.5.	Indeks Penilaian Pengungkapan Emisi Karbon.....	69
Tabel 4.6.	Kriteria Autokorelasi	73
Tabel 5.1.	Daftar Perusahaan Sampel.....	79
Tabel 5.2.	Deskripsi Profil Perusahaan Sampel	80
Tabel 5.3.	Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	86
Tabel 5.4.	Hasil Uji Normalitas.....	93
Tabel 5.5.	Hasil Uji Multikolinieritas.....	94
Tabel 5.6.	Hasil Uji Heterokedastisitas	94
Tabel 5.7.	Hasil Uji Autokorelasi.....	95
Tabel 5.8.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	96
Tabel 5.9.	Hasil Uji F	98
Tabel 5.10.	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	98
Tabel 5.11.	Hasil Uji T	99
Tabel 5.12.	Perbandingan Hasil Penelitian Terkait Faktor-faktor yang Memengaruhi Pengungkapan Emisi Karbon dengan Penelitian Terdahulu.....	116

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Emisi CO2 Global Terkait Energi dan Perubahan Tahunannya 1900-2023	2
Gambar 3.1. Kerangka Konseptual	50
Gambar 3.2. Model Penelitian.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perhitungan Variabel Usia Perusahaan Sampel Sektor Energi Periode 2021-2023
- Lampiran 2 Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional Perusahaan Sampel Sektor Energi Periode 2021-2023
- Lampiran 3 Perhitungan Variabel *Leverage* Perusahaan Sampel Sektor Energi Periode 2021-2023
- Lampiran 4 Perhitungan Variabel Profitabilitas Perusahaan Sampel Sektor Energi Periode 2021-2023
- Lampiran 5 Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Sampel Sektor Energi Periode 2021-2023
- Lampiran 6 Perhitungan Variabel Peringkat PROPER Perusahaan Sampel Sektor Energi Periode 2021-2023
- Lampiran 7 Perhitungan Variabel Pengungkapan Emisi Karbon Perusahaan Sampel Periode 2021-2023
- Lampiran 8 Output Hasil Pengujian SPSS