

**UKURAN PERUSAHAAN, KINERJA KEUANGAN,  
KINERJA LINGKUNGAN, DAN PENGUNGKAPAN  
EMISI KARBON PADA PERUSAHAAN PUBLIK  
NON-KEUANGAN DI INDONESIA**

**TESIS**

**Diajukan kepada  
Universitas Pendidikan Ganesha  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi  
Program Studi S2 Akuntansi**



**oleh:  
Komang Dandy Andriadi  
NIM 2029141012**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
MARET 2022**

Tesis oleh Komang Dandy Andriadi ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti Ujian Tesis.

Singaraja, 17 Maret 2022  
Pembimbing I



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.  
NIP 197912062008122001

Pembimbing II



Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si.  
NIP 197307271999031001



Tesis oleh Komang Dandy Andriadi ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal: 23 Maret 2022

oleh  
Tim Penguji

  
....., Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP 197702012001121001

  
....., Anggota (Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.)  
NIP 197912062008122001

  
....., Anggota (Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP 197307271999031001

  
....., Anggota (Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP 197906162002121003

  
....., Anggota (Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP 197911042008122003

Mengetahui Direktur  
Pascasarjana Undiksha,



  
Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si.  
NIP 196212151988031002



## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 23 Maret 2022

Yang memberi pernyataan,



(Dandy Andriadi)



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan, Kinerja Lingkungan, dan Pengungkapan Emisi Karbon Pada Perusahaan Publik Non-Keuangan di Indonesia” dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak., sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam penyelesaian tesis ini.
2. Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si., sebagai Pembimbing II yang telah sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan.
3. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. dan Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., Ak., M.Si. sebagai Penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.
4. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi beserta para staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini.
5. Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini.
6. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
7. Made Suartana dan Kadek Yasmini selaku orang tua penulis beserta keluarga yang senantiasa selalu mengiringi perjalanan dalam menempuh studi sampai akhirnya tesis ini dapat diselesaikan dengan baik.
8. Luh Gede Jayanti Mekar Sari, S.E. dan Putu Surya Adi Gunawan, S.E. selaku sahabat baik penulis yang telah banyak meluangkan waktunya untuk menemani penulis dalam menempuh studi dan penyusunan tesis ini.
9. Rekan-rekan mahasiswa angkatan 2020 pada Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Akan tetapi, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, 23 Maret 2022  
Penulis



## DAFTAR ISI

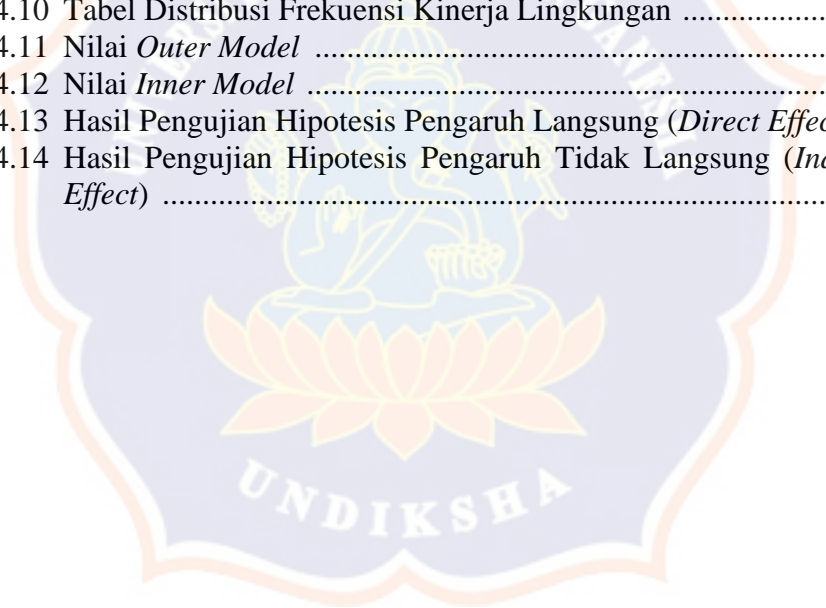
ABSTRAK .....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	viii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	9
1.3 Pembatasan Masalah .....	10
1.4 Rumusan Masalah .....	11
1.5 Tujuan Penelitian .....	11
1.6 Manfaat Penelitian .....	12
1.7 Penjelasan Istilah .....	13
1.8 Asumsi Penelitian .....	14
1.9 Rencana Publikasi .....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	15
2.1 Teori Legitimasi .....	15
2.2 Teori <i>Stakeholder</i> .....	19
2.3 Akuntansi Karbon .....	22
2.4 Ukuran Perusahaan .....	25
2.5 Kinerja Keuangan .....	26
2.6 Kinerja Lingkungan .....	28
2.7 Kerangka Berpikir .....	30
2.8 Hipotesis Penelitian .....	32
2.8.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan .....	32
2.8.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Lingkungan .....	33
2.8.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon .....	34
2.8.4 Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon .....	36
2.8.5 Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon .....	38
2.8.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon yang Dimediasi oleh Kinerja Keuangan .....	40
2.8.7 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon yang Dimediasi oleh Kinerja Lingkungan .....	41
BAB III METODE PENELITIAN .....	44
3.1 Jenis Penelitian .....	44
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian .....	45

3.3	Waktu Penelitian .....	49
3.4	Prosedur Penelitian .....	50
3.5	Variabel Penelitian .....	52
3.6	Teknik Pengumpulan Data .....	54
3.7	Instrumen Penelitian .....	55
3.8	Analisis Data .....	58
	3.8.1 Deskripsi Data .....	58
	3.8.2 Pengujian Hipotesis .....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		62
4.1	Hasil Penelitian .....	62
	4.1.1 Deskripsi Data .....	62
	4.1.2 Analisis <i>Outer Model</i> .....	72
	4.1.3 Analisis <i>Inner Model</i> .....	73
	4.1.4 Pengaruh Hipotesis Pengaruh Langsung ( <i>Direct Effect</i> ) .....	73
	4.1.5 Pengaruh Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung ( <i>Indirect Effect</i> ) ..	76
4.2	Pembahasan .....	78
	4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan .....	78
	4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Lingkungan .....	80
	4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon .....	82
	4.2.4 Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon .....	83
	4.2.5 Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon .....	85
	4.2.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon yang Dimediasi oleh Kinerja Keuangan .....	87
	4.2.7 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon yang Dimediasi oleh Kinerja Lingkungan .....	89
4.3	Implikasi dan Kontribusi Hasil Penelitian .....	91
BAB V PENUTUP .....		94
5.1	Simpulan .....	94
5.2	Saran .....	94
DAFTAR PUSTAKA .....		96



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Emisi CO <sub>2</sub> dari Penggunaan Energi Menurut Jenis Lapangan Usaha (ribu ton), 2015-2019 .....	3
Tabel 3.1	Seleksi Sampel Penelitian .....	48
Tabel 3.2	Instrumen <i>Checklist</i> Pengungkapan Emisi Karbon Perusahaan ...	56
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Variabel Pengungkapan Emisi Karbon .....	63
Tabel 4.2	Tabel Distribusi Frekuensi Skor Pengungkapan Emisi Karbon ...	64
Tabel 4.3	Tabel Penilaian Pengungkapan Emisi Karbon .....	64
Tabel 4.4	Tabel Frekuensi Pengungkapan Emisi Karbon Berdasarkan Kategori dan Item Pengungkapan .....	65
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan .....	66
Tabel 4.6	Tabel Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan .....	67
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif Variabel Kinerja Keuangan .....	68
Tabel 4.8	Tabel Distribusi Frekuensi Kinerja Keuangan .....	69
Tabel 4.9	Statistik Deskriptif Variabel Kinerja Lingkungan .....	70
Tabel 4.10	Tabel Distribusi Frekuensi Kinerja Lingkungan .....	71
Tabel 4.11	Nilai <i>Outer Model</i> .....	72
Tabel 4.12	Nilai <i>Inner Model</i> .....	73
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Hipotesis Pengaruh Langsung ( <i>Direct Effect</i> ) ...	74
Tabel 4.14	Hasil Pengujian Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung ( <i>Indirect Effect</i> ) .....	77



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Daerah <i>Legitimacy Gap</i> .....	16
Gambar 2.2	Sumber Tekanan <i>Gap Legitimacy</i> .....	18
Gambar 2.3	Teori Legitimasi dan Pengungkapan Sosial Perusahaan .....	19
Gambar 2.4	Kerangka Berpikir .....	31
Gambar 3.1	Model Penelitian .....	59
Gambar 4.1	Histogram Pengungkapan Emisi Karbon .....	64
Gambar 4.2	Histogram Ukuran Perusahaan .....	67
Gambar 4.3	Histogram Kinerja Keuangan .....	69
Gambar 4.4	Histogram Kinerja Lingkungan .....	71
Gambar 4.5	<i>Output</i> Analisis Model SEM .....	74



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Penelitian Terdahulu .....	103
Lampiran 2.	Hasil Seleksi Sampel Penelitian .....	109
Lampiran 3.	Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan .....	122
Lampiran 4.	Perhitungan Variabel Kinerja Keuangan .....	127
Lampiran 5.	Perhitungan Variabel Kinerja Lingkungan .....	132
Lampiran 6.	Perhitungan Variabel Pengungkapan Emisi Karbon .....	137
Lampiran 7.	Tabulasi Data Penelitian .....	141
Lampiran 8.	Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan .....	146
Lampiran 9.	Statistik Deskriptif Variabel Kinerja Keuangan .....	149
Lampiran 10.	Statistik Deskriptif Variabel Kinerja Lingkungan .....	152
Lampiran 11.	Statistik Deskriptif Variabel Pengungkapan Emisi Karbon ....	155
Lampiran 12.	<i>Output</i> Pengujian Hipotesis .....	159

