

**PENGARUH PROFITABILITAS, PAJAK KARBON,
DAN CAPITAL EXPENDITURE TERHADAP
CLIMATE DISCLOSURE PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ENERGI DI INDONESIA TAHUN
2022–2024**

SKRIPSI



**RAHMALIA FITRI MANIK WULANDARI
2217051193**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)
JURUSAN EKONOMI DAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



**Balai Besar
Sertifikasi
Elektronik**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



**Balai Besar
Sertifikasi
Elektronik**

SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI

	
Pembimbing I	Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. NIP.197912062008122001
Pembimbing II	Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. NIP.198902272018032001



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetak dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



**Balai Besar
Sertifikasi
Elektronik**

Skripsi oleh Rahmalia Fitri Manik Wulandari ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal 03 Agustus 2026

Dewan Penguji

Ketua	I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.S.A. NIP.198208262008121002
Anggota	Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. NIP.197912062008122001
Anggota	Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. NIP.198902272018032001



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



**Balai Besar
Sertifikasi
Elektronik**

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Menyetujui

Ketua Ujian	Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si. NIP.196810291993032001
Sekretaris Ujian	Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. NIP.198902272018032001



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



**Balai Besar
Sertifikasi
Elektronik**

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Pajak Karbon, dan *Capital Expenditure* Terhadap *Climate Disclosure* Pada Perusahaan Sektor Energi Di Indonesia Tahun 2022–2024”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemuddian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan dalam karya saya ini atau adanya klaim terhadap keaslian karya saya.



Singaraja, 4 Agustus 2026

Yang membuat pernyataan,

Rahmalia Fitri Manik Wulandari

MOTTO

“Growth begins where comfort ends”



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Pajak Karbon, dan Capital Expenditure Terhadap Climate Disclosure Pada Perusahaan Sektor Energi Di Indonesia Tahun 2022–2024” Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa keberhasilan penyelesaiannya tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak, baik secara moril maupun materiil. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha beserta jajaran setingkat Lembaga, Dekanat, Jurusan, dan Program Studi yang telah memberikan kesempatan serta fasilitas kepada penulis selama menempuh pendidikan.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan kesempatan, dukungan, dan fasilitas kepada penulis selama menjalani proses perkuliahan hingga penyelesaian studi.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan dukungan, dorongan motivasi, serta kemudahan dalam proses administrasi selama penulis menempuh masa studi.
4. Ibu Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, yang telah memberikan fasilitas dalam menunjang kegiatan akademik maupun non-akademik penulis, serta memberikan bimbingan dan arahan selama menjalani proses perkuliahan.
5. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga, dan pemikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi

kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.

6. Ibu Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta dorongan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan.
7. Bapak I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.SA., selaku Dosen Penelaah yang telah memberikan masukan, saran, serta arahan yang konstruktif kepada penulis dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat disempurnakan dengan baik.
8. Bapak Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, pendampingan, serta arahan dalam bidang akademik sejak awal perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini.
9. Bapak dan Ibu Dosen di Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, serta pengalaman berharga selama penulis menempuh pendidikan hingga menyelesaikan studi.
10. Bapak dan adik tercinta, yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, perhatian, dukungan moril maupun materiil, serta menjadi sumber semangat bagi penulis. Terima kasih atas segala pengorbanan, kesabaran, kepercayaan, dan cinta yang selalu diberikan sehingga penulis mampu melewati setiap proses dan tantangan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
11. Almarhumah Ibu tercinta, yang semasa hidupnya telah memberikan kasih sayang, doa, serta nilai-nilai kehidupan yang menjadi bekal bagi penulis dalam menjalani setiap proses kehidupan. Meskipun tidak dapat menyaksikan secara langsung pencapaian ini, cinta, pengorbanan, dan kenangan yang telah diberikan senantiasa menjadi kekuatan dan penyemangat bagi penulis hingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
12. Sahabat-sahabat terdekat penulis, yaitu Yuel, Ratih, Dhea, Wulan, Cibul, Tania, Nadia, dan Dipa, yang telah menemani perjalanan selama masa perkuliahan. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, bantuan, serta

canda tawa yang menjadi penyemangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

13. Sahabat sejak masa SMA, yaitu Vira, Eka, Kadek Suartini, Bayu, Lutfi, dan Wisnu, yang selalu memberikan semangat, perhatian, serta menjadi tempat berbagi cerita dan saling mendukung dalam proses meraih tujuan masing-masing.
14. Teman-teman Himpunan Mahasiswa Jurusan (HMJ) Ekonomi dan Akuntansi yang telah memberikan pengalaman berorganisasi, kebersamaan, serta kenangan yang berharga selama masa perkuliahan.
15. Teman-teman magang di BPJS Kesehatan KC Singaraja yang telah memberikan pengalaman, dukungan, dan kebersamaan selama penulis menjalani kegiatan magang.
16. Kepada diri sendiri, yang telah berani bertahan, terus belajar, dan tidak menyerah dalam menghadapi setiap tantangan selama proses perkuliahan maupun penyusunan skripsi. Terima kasih karena telah mempercayai setiap proses, bangkit dari setiap kesulitan, dan terus melangkah hingga mampu menyelesaikan apa yang telah dimulai.
17. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan, doa, maupun dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki berbagai keterbatasan sehingga belum sepenuhnya sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai masukan untuk penyempurnaan penelitian di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, menambah wawasan, serta menjadi kontribusi yang bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi.

Singaraja, 4 Agustus 2026

Penulis

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	16
1.3 Pembatasan Masalah	17
1.4 Rumusan Masalah	18
1.5 Tujuan Penelitian	18
1.6 Manfaat Penelitian	18
 BAB II KAJIAN TEORI.....	 21
2.1 Deskripsi Teoritis	21
2.1.1 Teori Legitimasi.....	21
2.1.2 Teori Sinyal.....	26
2.1.3 Teori <i>Stakeholder</i> (<i>Stakeholder Theory</i>)	28
2.1.4 <i>Climate Disclosure</i>	30
2.1.5 Pajak Karbon.....	32
2.1.6 <i>Capital Expenditure</i>	34
2.1.7 <i>Return on Assets</i> (ROA)	36
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	38
2.3 Kerangka Pemikiran.....	40
2.4 Hipotesis Penelitian.....	42
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap <i>Climate Disclosure</i>	42
2.4.2 Pengaruh Pajak Karbon terhadap <i>Climate Disclosure</i>	43
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Expenditure</i> terhadap <i>Climate Disclosure</i>	44
 BAB III METODE PENELITIAN.....	 47
3.1 Rancangan Penelitian	47
3.2 Populasi dan Sampel	49

3.2.1	Populasi.....	49
3.2.2	Sampel.....	50
3.3	Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian	52
3.3.1	Variabel Dependen.....	52
3.3.2	Variabel Independen	58
3.4	Jenis dan Sumber Data	63
3.4.1	Jenis Data	63
3.4.2	Sumber Data.....	64
3.5	Metode dan Teknis Analisis Data	64
3.5.1	Statistik Deskriptif	65
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	65
3.5.3	Pengujian Hipotesis	67
BAB IV PEMBAHASAN.....		70
4.1	Deskripsi Data.....	70
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	70
4.2	Analisis Data	71
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	71
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	74
4.3.1	Hasil Uji Normalitas	74
4.3.2	Hasil Uji Multikolinearitas.....	75
4.3.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	76
4.3.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	77
4.4	Pengujian Hipotesis.....	78
4.4.1	Analisis Regresi Linier Berganda	78
4.4.2	Uji Koefisien Determinasi	80
4.4.3	Uji T.....	82
4.5	Hasil Penelitian.....	84
4.5.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Climate Disclosure</i> Pada Perusahaan Sektor Energi	84
4.5.2	Pengaruh Pajak Karbon Terhadao <i>Climate Disclosure</i> Pada Perusahaan Sektor Energi	88
4.5.3	Pengaruh <i>Capital Expenditure</i> Terhadap <i>Climate Disclosure</i> Pada Perusahaan Sektor Energi	94
4.6	Implikasi.....	100

4.6.1 Implikasi Teoritis	100
4.6.2 Implikasi Praktis	101
 BAB V PENUTUP.....	 105
5.1 Rangkuman.....	105
5.2 Simpulan.....	108
5.3 Saran	109
5.4 Keterbatasan Penelitian	114
 DAFTAR PUSTAKA	 117
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	129



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Ringkasan Fenomena Kuantitas vs Kualitas Pengungkapan Iklim.....	4
Tabel 1.2.	Simulasi Estimasi Beban Keuangan Pajak Karbon.....	11
Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu	38
Tabel 3.1.	Penentuan Sampel	52
Tabel 3.2.	Model Penilaian <i>Climate Reporting Quality</i> (CRQ) Berbasis TCFD	54
Tabel 3.3.	Definisi Operasional Variabel.....	63
Tabel 3.4.	Klasifikasi Nilai Koefisien Determinasi (R^2).....	68
Tabel 4.1.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	72
Tabel 4.2.	Hasil Uji Normalitas	74
Tabel 4.3.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	75
Tabel 4.4.	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	76
Tabel 4.5.	Hasil Uji Autokorelasi.....	78
Tabel 4.6.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	79
Tabel 4.7.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	80
Tabel 4.8.	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	82



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Kerangka Berpikir	42
Gambar 3.1.	Rancangan Penelitian	48
Gambar 4.1.	Grafik <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas	77



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Penelitian	130
Lampiran 2. Perhitungan Variabel Profitabilitas	131
Lampiran 3. Perhitungan Variabel Pajak Karbon	134
Lampiran 4. Perhitungan Variabel <i>Capital Expenditure</i>	137
Lampiran 5. Perhitungan Variabel <i>Climate Disclosure</i>	140
Lampiran 6. Tabulasi Data Penelitian.....	143
Lampiran 7. Output SPSS	145

