



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN
KOMPOSISI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
PENGUNGKAPAN EMISI KARBON SEBELUM DAN
SESUDAH KABAR REGULASI *CARBON TAX***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi, Transportasi,
dan Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2018-2023)**

SKRIPSI

UNIVERSITAS

OLEH

MAWATISH AINA ASMI HASAN

43221010126

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN
KOMPOSISI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
PENGUNGKAPAN EMISI KARBON SEBELUM DAN
SESUDAH KABAR REGULASI *CARBON TAX***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi, Transportasi, dan
Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

OLEH

MAWATISH AINA ASMI HASAN

43221010126

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

PERNYATAAN

Peneliti yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Komposisi Komisaris Independen terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Sebelum dan Sesudah Kabar Regulasi *Carbon Tax* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi, Transportasi, dan Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2023)

Nama : Mawatish Aina Asmi Hasan

NIM : 43221010126

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 11 Juli 2025

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya peneliti sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 11 Juli 2025



(Mawatish Aina Asmi Hasan)

PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)

Nama : Mawatish Aina Asmi Hasan
NIM : 43221010126
Fakultas / Program Studi : FEB / S1 Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Komposisi Komisaris Independen terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Sebelum dan Sesudah Kabar Regulasi *Carbon Tax* (Studi pada Perusahaan Sektor Energi, Transportasi, dan Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similiarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil persentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 01 Juli 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

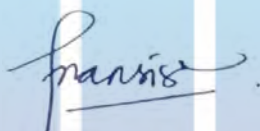
2025/Juli/01/0000000155/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mawatish Aina Asmi Hasan
NIM : 43221010126
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Komposisi Komisaris Independen terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Sebelum dan Sesudah Kabar Regulasi Carbon Tax (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi, Transportasi, dan Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023)
Tanggal Sidang : 11 Juli 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-07255201



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

This study aims to evaluate the influence of company size and the composition of independent commissioners on the level of carbon emissions disclosure. The research subjects include companies in the energy, transportation, and construction sectors in Indonesia. The sample consists of 19 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2018–2023, with a total of 114 annual observations. The sample selection was conducted using purposive sampling. The analysis methods employed include multiple linear regression and paired sample t-tests, with data processing conducted using SPSS software version 25.0. The multiple linear regression test was supplemented with descriptive statistical analysis, classical assumption tests, and hypothesis testing, while the paired t-test was accompanied by normality and homogeneity tests. The research findings indicate that company size and the composition of independent commissioners significantly influence carbon emissions disclosure, both before and after the announcement of carbon tax regulations. Additionally, there are significant differences in the level of emissions disclosure between the periods before and after the announcement of such regulations.

Keywords: *Company Size, Composition of Independent Commissioners, Carbon Emission Disclosure, Carbon Tax*

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan dalam melakukan evaluasi adanya pengaruh ukuran sebuah perusahaan serta komposisi komisaris independen kepada tingkat pengungkapan dari emisi gas karbon. Objek penelitian mencakup perusahaan sektor energi, transportasi, dan konstruksi di Indonesia. Sampel berasal dari 19 perusahaan yang telah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) selama masa 2018–2023, dengan total 114 observasi tahunan. Pemilihan sampel dilaksanakan melalui teknik purposive sampling. Metode analisis yang dipakai mencakup regresi linier berganda dan uji beda berpasangan (paired sample t-test), dengan pengolahan data dilakukan menggunakan perangkat lunak SPSS versi 25.0. Uji regresi linier berganda dilengkapi dengan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis, sementara paired t-test disertai dengan uji normalitas dan homogenitas. Temuan penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan komposisi komisaris independen secara signifikan memengaruhi pengungkapan emisi karbon, baik sebelum maupun setelah adanya kabar mengenai regulasi carbon tax. Selain itu, terdapat perbedaan signifikan dalam tingkat pengungkapan emisi antara periode sebelum dan sesudah kabar regulasi tersebut.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Komposisi Komisaris Independen, Pengungkapan Emisi Karbon, Pajak Karbon.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, memberikan kekuatan, kemampuan, kemudahan dan kesabaran kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Komposisi Komisaris Independen terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Sebelum dan Sesudah Kabar Regulasi *Carbon Tax*”** (Studi pada Perusahaan Sektor Energi, Transportasi, dan Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023). Penyusunan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati disampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak yang telah banyak membantu, membimbing dan memberikan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Ucapan rasa hormat dan terima kasih yang tak terhingga, penulis tujukan kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyusun skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan yang bermanfaat selama menyusun skripsi ini.
5. Dr. Hari Setyawati, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Bapak dan Ibu Prodi Akuntansi S-1, Ketua Penguji dan Dosen Penguji sidang skripsi, serta Dosen-Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
7. Kepada keluarga penulis, Ayah Rohmad dan Ibu Bonis serta adik Arsy tercinta yang sudah memotivasi penulis. Terimakasih banyak atas doa, semangat, dan dorongan kalian untuk segera menyelesaikan penelitian ini, sehingga penelitian ini bisa diselesaikan tepat waktu.
8. Kepada Firgi Novita Sari dan Febia Zaharani selaku teman seperbimbingan dan seperjuangan dari semester 1 hingga akhir yang selalu mendorong memberi support tanpa meninggalkan dan selalu meluangkan waktunya untuk diskusi bersama.
9. Kepada semua teman seperjuangan penulis baik di kelas maupun organisasi yang sudah memberikan semangat dan dukungan dalam proses penyelesaian penelitian ini.
10. Dan kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang secara langsung maupun tidak langsung sudah membantu dan memberikan inspirasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna, sebab keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sebagai masukan dan pembelajaran. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam pengembangan pengetahuan baik bagi penulis maupun pihak lain yang berkepentingan.



Jakarta, 11 Juli 2025

(Mawatish Aina Asmi Hasan)

U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN.....	ii
PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (<i>SIMILARITY</i>)	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Legitimasi	10

2.	Ukuran Perusahaan.....	11
3.	Komposisi Komisaris Independen	12
4.	Pengungkapan Emisi Karbon	12
5.	<i>Carbon Tax</i>	15
B.	Rerangka Pemikiran.....	17
1.	Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	17
2.	Komposisi Komisaris Independen terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	17
3.	Perbandingan Pengungkapan Emisi Karbon Sesudah Kabar Regulasi <i>Carbon Tax</i>	18
C.	Hipotesis	21
BAB III.....		23
DESAIN DAN METODE PENELITIAN		23
A.	Jenis Penelitian.....	23
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	23
C.	Populasi Penelitian.....	25
D.	Teknik Pengumpulan Data	28
E.	Metode Analisis Data	28
1.	Analisis Statistik Deskriptif	28
2.	Uji Asumsi Klasik	29
3.	Pengujian Hipotesis.....	30
4.	Analisis Regresi Linear Berganda	32
5.	<i>Paired Sample T-Test</i>	33
BAB IV		35
HASIL DAN PEMBAHASAN		35
A.	Gambaran Umum Perusahaan.....	35
B.	Hasil Analisis	35

1. Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Asumsi Klasik	38
3. Pengujian Hipotesis	43
4. Uji Regresi Linear Berganda	48
5. Pengujian Paired Sample T-Test.....	49
C. Pembahasan.....	54
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon ..	54
2. Pengaruh Komposisi Komisaris Independen terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	56
3. Perbandingan Pengungkapan Emisi Karbon Sebelum dan Sesudah Kabar Regulasi <i>Carbon Tax</i>	58
BAB V.....	60
KESIMPULAN DAN SARAN	60
A. Kesimpulan	60
B. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	69

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>Carbon Emission Disclosure Checklist</i>	13
Tabel 3.1 Definisi Operasionalisasi Variabel	25
Tabel 3.2 Distribusi Perusahaan berdasarkan Klasifikasi Industri.....	26
Tabel 3.3 Rincian Sampel Penelitian	27
Tabel 3.4 Daftar Sampel Perusahaan	27
Tabel 4.1 Uji Deskriptif Statistik	36
Tabel 4.2 <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	39
Tabel 4.3 Uji Multikolonieritas	40
Tabel 4.4 <i>Run Test</i>	42
Tabel 4.5 Run Test.....	43
Tabel 4.6 Uji Koefisien Determinasi.....	44
Tabel 4.7 Uji Simultan (F)	45
Tabel 4.8 Uji Partial (Uji T)	46
Tabel 4.9 Uji Regresi Linear Berganda.....	48
Tabel 4.10 Uji <i>Shapiro-Wilk</i>	50
Tabel 4.11 Uji Wilcoxon	51
Tabel 4.12 Uji Homogenitas	52
Tabel 4.13 <i>Uji Paired Sample T-Test</i>	53
Tabel 4.14 <i>Paired Sample Statistics</i>	54

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Suhu Permukaan Global	2
Gambar 1.2 Grafik Peningkatan Emisi dan Suhu	2
Gambar 1.3 Grafik Pengungkapan Emisi Karbon Sektor Energi	4
Gambar 2.1 Skema Implementasi <i>Carbon Tax</i>	16
Gambar 2.2 Rerangka Pemikiran	21
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas	41



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang digunakan sebagai sampel penelitian	69
Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data Variabel Ukuran Perusahaan, Komposisi Komisaris Independen, dan Pengungkapan Emisi Karbon.....	70
Lampiran 3. Hasil Tabulasi Data Pengungkapan Emisi Karbon Sebelum dan Sesudah Kabar Regulasi Carbon Tax	73
Lampiran 4. Indeks dan Scope Pengungkapan Emisi Karbon	75
Lampiran 5. Hasil Output SPSS 25.....	78

