

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *CARBON EMISSION DISCLOSURE*
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2016)**



Skripsi Oleh:

ADE YULIANI ISKANDAR

01031181419046

AKUNTANSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *CARBON EMISSION DISCLOSURE*
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2016)

Disusun oleh:

Nama : Ade Yuliani Iskandar
NIM : 01031181419046
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

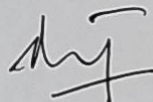
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Tanggal

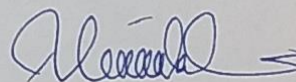
Dosen Pembimbing

21/12/18



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA
NIP 195707081987032006

Tanggal
17 / 12 / 18



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *CARBON EMISSION DISCLOSURE*
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2016)**

Disusun oleh:

Nama : Ade Yuliani Iskandar

NIM : 01031181419046

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 14 Januari 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 17 Januari 2019

Ketua

Emylia Yuniartje, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197106021995032002

Anggota

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198207032014042001

Anggota

Dr. E. Yusnaini., S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 1973 0317 1997031 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ade Yuliani Iskandar
NIM : 01031181419046
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Carbon Emission Disclosure* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2016)

Pembimbing :
Ketua : Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA
Anggota 1 : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota 2 : Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 14 Januari 2019

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan

Inderalaya

Pembuat Pernyataan



Ade Yuliani Iskandar
NIM 01031181419046

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan, kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap (Al-Insyirah, 6-8)”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- ❖ *Allah SWT*
- ❖ *Keluarga Besariku Tercinta*
- ❖ *Sahabat-sahabatku*
- ❖ *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *CARBON EMISSION DISCLOSURE* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2016)”**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap *carbon emission disclosure*. Penulis mengambil objek pada perusahaan manufaktur pada tahun 2015 – 2016. Penulis berharap hasil penelitian ini akan berguna bagi penelitian selanjutnya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

UCAPAN TERIMA KASIH

Tentunya selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. **Prof. Dr. Taufiq Marwah, S.E., M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA** selaku Pembimbing Skripsi 1 dan **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Pembimbing Skripsi 2 penulis yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing sarta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal, **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** dan **Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif, yang telah memberikan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.

7. **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA** sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan saran dan masukan selama proses perkuliahan.
8. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Para Staf Jurusan, Dekanat, dan Perpustakaan Fakultas Ekonomi atas segala bantuan selama penulis menempuh masa perkuliahan.
10. Kedua orang tua yang teramat penulis cintai (Ayah dan Ibu) **Iskandar Rachman dan Anita Fharma**. Terima kasih untuk setiap doa, dukungan, semangat, cinta, dan kasih sayang yang tak pernah putus. Ade mencintai kalian karena Allah.
11. Kakak-kakakku (**Edo Pratama Iskandar, M.Irvan Iskandar, Ilham Adriansyah Iskandar, dan Indira Pratiwi Iskandar**), terima kasih untuk setiap doa, dukungan, semangat, cinta, dan kasih sayang yang tak hentinya diberikan kepada saudari bungsu kalian ini. Maaf karena sering ceroboh dan mengecewakan. Semoga di kemudian Ade bisa membanggakan kalian.
12. Keluarga besarku yang sangat ingin melihat penulis menjadi sarjana dan diwisuda, terima kasih atas doa, dukungan, dan semangat yang terus-menerus diberikan.
13. **EGAP Family** yang membuat Indralaya terasa jauh lebih indah dari yang ada di bayangan. Terima kasih Kanisa, Tina, Weni, Feji, Litak, Allia, Desya, Dije, Wayu, Ginda, Al, Kinong, Taqin, Doni, dan Jerry

untuk segala bentuk kebaikan yang diberi sejak awal semester menginjakkan kaki di Akuntansi hingga kini. Semoga Allah SWT selalu memudahkan dan melancarkan segala cita-cita, harapan dan doa yang saat ini tengah kita perjuangkan. Aamiin.

14. Sahabat shalihah yang luar biasa, **Nur Mahmudah**. Terima kasih untuk setiap doa dan hal-hal baik yang diberikan. Semoga persahabatan kita bisa terus, sampai SurgaNya.
15. **Friendster** tersayang, Dacuk, Titi, Dedew, Icak, Indah, Patria, Sigit, dan Fadel. Terima kasih karena terus memberi kabar sekalipun jarak membentang ribuan kilometer di antara kita. *See you on Top, Dude!!*
16. *The One and Only Trio Hwek-Hwek*, terima kasih Vero dan Jibril. Bahagia bisa kenal baik dengan kalian sedari putih abu hingga kini. Semangat kuliahnya, Hwekersayang!!
17. Keluarga **Malam Puisi Palembang**, terima kasih untuk setiap kebersamaan yang sudah dan akan kita lewati di belakang maupun di kemudian. Tidak terasa hampir lima tahun kita bersama. Semoga kekeluargaan ini bisa terus kita jaga, lebih lama dari selamanya.
18. **IMA FE UNSRI** Periode 2016-2017, terima kasih untuk setiap kebersamaan, pengalaman, dan pembelajaran yang diberikan. Sungguh senang dan bangga bisa dipertemukan dengan orang—orang hebat seperti kalian. Sukses untuk kita semua!!
19. Teman-teman seperjuanganku mahasiswa/i **Akuntansi 2014** kampus Indralaya, bahagia pernah menjadi bagian dari kalian. Terima kasih banyak.

20. Kakak-kakak dan adik-adik tingkat **Akuntansi FE UNSRI 2011, 2012, 2013, 2015, dan 2016**. Terima kasih untuk segenap senyum, sapa, dan semangat pada tiap-tiap hari di mana kita bertatap. Senang dan bahagia bisa mengenal kalian.

21. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan serta bantuan selama menyusun skripsi ini.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapat berkah dari Allah SWT. Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan manfaat sebesar-besarnya. Demikianlah yang dapat penulis sampaikan, mohon maaf apabila terdapat kekeliruan dalam penulisan skripsi ini.

Inderalaya, 22 Januari 2018

Penulis,

Ade Yuliani Iskandar

NIM. 01031181419046

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Ade Yuliani Iskandar
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang/ 20 Juli 1996
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Bintan No. 940 RT 14 RW 04 Lorok Pakjo
Palembang
Alamat Email : adeyulianiiskandar@gmail.com
Nomor Handphone : 081278780505



Pendidikan Formal :
TK : TK Kuncup Dian Palembang
SD : SD Negeri 1 Palembang
SMP : SMP Negeri 1 Palembang
SMA : SMA Negeri 1 Palembang

Pendidikan Informal :
Lembaga Bahasa dan Pendidikan Profesional LIA Palembang 2012-2013

Riwayat Organisasi :
Ikatan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi UNSRI 2016-2017
Malam Puisi Palembang 2015-2019

SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa

Nama : Ade Yuliani Iskandar

NIM : 01031181419046

Jurusan : Akuntansi

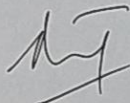
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Carbon Emission Disclosure* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2016)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 19 Januari 2019

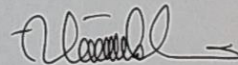
Pembimbing Skripsi:

Ketua,



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA
NIP. 19570708 198703 2 006

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP.198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 1973 0317 1997031 002

ABSTRAK

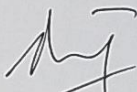
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *CARBON EMISSION DISCLOSURE*
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2016)

Oleh:
Ade Yuliani Iskandar

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *carbon emission disclosure*. Faktor yang diuji di dalam penelitian ini meliputi ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas. Metode yang digunakan untuk mengukur seberapa luas *carbon emission disclosure* mengadopsi dari *check list* yang dikembangkan berdasarkan lembar permintaan yang diperoleh dari *Carbon Disclosure Project* (CDP). Sampel penelitian ini dipilih menggunakan *purposive sampling* dan terseleksi 17 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia berturut-turut mulai dari tahun 2015-2016. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *carbon emission disclosure*.

Kata Kunci: *Carbon emission disclosure*, *leverage*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan.

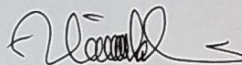
Ketua,



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA

NIP. 19570708 198703 2 006

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP.198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP. 1973 0317 1997031 002

ABSTRACT

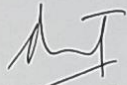
**THE EFFECT OF FIRM SIZE, LEVERAGE, AND PROFITABILITY
ON CARBON EMISSION DISCLOSURE (Study on Manufacturing Company
Listed in Indonesian Stock Exchange 2015-2016)**

By:
Ade Yuliani Iskandar

This study aims to test factors that influence the carbon emission disclosure. Several factors, such as firm size, leverage, and profitability are included in this study. We adopt the checklist issued by Carbon Disclosure Project (CDP) to measure to what extent the carbon emission disclosures is made. This research applied purposive sampling method to obtain 17 listed manufacturing business in the Indonesian Stock Exchange for the period of 2015 to 2016. The research method used in this study is multiple regression. The results show that firm size, leverage, and profitability have positive effect to carbon emission disclosure.

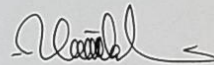
Keyword : Carbon emission disclosure, firm size, leverage, and profitability.

First Advisor,




Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA
NIP. 19570708 198703 2 006

Member,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP.198207032014042001

*Acknowledged by,
Head of Accounting Department,*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 1973 0317 1997031 002

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xvii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Tinjauan Pustaka.....	11
2.1.1 <i>Grand Theory</i>	11
2.1.1.1 Teori Legitimasi.....	11
2.1.1.2 Teori Stakeholder.....	13
2.2 <i>Carbon Emission</i>	14
2.2.1 <i>Carbon Emission Disclosure</i>	15
2.3 Ukuran Perusahaan.....	20
2.4 <i>Leverage</i>	21
2.5 Profitabilitas.....	23
2.6 Penelitian Terdahulu.....	25
2.7 Model Penelitian.....	27
2.8 Hipotesis.....	29
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	34

3.2	Populasi dan Sampel.....	34
3.2.1	Populasi.....	34
3.2.2	Sampel.....	35
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	35
3.3.1	Variabel Dependen (Y)	36
3.3.2	Variabel Independen (X)	36
3.3.2.1	Ukuran Perusahaan.....	36
3.3.2.2	<i>Leverage</i>	37
3.3.2.3	Profitabilitas.....	37
3.4	Metode Analisis.....	37
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	37
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.4.2.1	Uji Multikolinearitas.....	38
3.4.2.2	Uji Heteroskedastisitas.....	39
3.4.2.3	Uji Normalitas.....	39
3.4.3	Uji Autokorelasi.....	40
3.4.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	40
3.4.5	Pengujian Hipotesis.....	41
3.4.5.1	Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	41
3.4.5.2	Uji Signifikansi Pengaruh Parsial (Uji t)	42

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil.....	43
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.1.1.1	Carbon Emission Disclosure.....	43
4.1.1.2	Ukuran Perusahaan.....	44
4.1.1.3	<i>Leverage</i>	44
4.1.1.4	Profitabilitas.....	45
4.1.2	Uji Asumsi Klasik.....	45
4.1.2.1	Uji Normalitas.....	45
4.1.2.2	Uji Multikolinieritas.....	47
4.1.2.3	Uji Heteroskidistisitas.....	48
4.1.2.4	Uji Autokorelasi.....	49
4.1.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
4.1.4	Uji Hipotesis.....	51
4.1.4.1	Koefisien Determinasi.....	51
4.1.4.2	Uji t Parsial.....	52
4.2	Pembahasan.....	53
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>CED</i>	54
4.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i>	56
4.2.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i> ..	58

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	61
5.3	Saran.....	61

DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.....	17
Tabel 2.2.....	19
Tabel 4.1.....	43
Tabel 4.2.....	44
Tabel 4.3.....	44
Tabel 4.4.....	45
Tabel 4.5.....	46
Tabel 4.6.....	50
Tabel 4.7.....	52
Tabel 4.8.....	53
Tabel 4.9.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.....	28
Gambar 4.1.....	46
Gambar 4.2.....	48

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Salah satu isu lingkungan terbesar beberapa tahun terakhir ini yang termasuk ke dalam fenomena global adalah perubahan iklim. Rata-rata suhu permukaan global meningkat dengan laju $0.740^{\circ} \text{ C} \pm 0.180^{\circ} \text{ C}$ yang mengakibatkan perubahan iklim di berbagai tempat termasuk di Indonesia (*Intergovernmental Panel on Climate Change*, 2007). Dampak perubahan iklim yang terjadi di Indonesia meliputi kenaikan suhu permukaan, perubahan curah hujan, kenaikan suhu dan tinggi muka laut, serta cuaca ekstrim (RAN-API Bappenas, 2014).

Gas rumah kaca yang dihasilkan dari aktivitas industri merupakan salah satu penyebab dari perubahan iklim di dunia. Menurut *Carbon Disclosure Project* (2013) lima puluh dari 500 perusahaan terbesar yang terdaftar di dunia bertanggungjawab hampir tiga perempat dari 3,6 miliar metrik ton gas rumah kaca (GRK). Karbon dihasilkan oleh 50 perusahaan tersebut, yang terutama beroperasi di sektor energi, bahan baku dan sektor utilitas (*materials and utilities sectors*). Karbon tersebut telah meningkat sebesar 1,65% menjadi 2,54 miliar metrik ton selama empat tahun terakhir (cdp.net).

Carbon accounting dikembangkan sebagai perlakuan akuntansi atas isu-isu tersebut dengan menyajikan pendekatan perusahaan terhadap karbon

yang dihasilkan dari aktivitas operasional perusahaan melalui *annual report*. Pengungkapan tersebut merupakan upaya yang dilakukan perusahaan untuk mencegah ataupun mengurangi emisi karbon yang ditimbulkan dari aktivitas operasional perusahaan. *Carbon accounting* telah menjadi bagian yang sangat penting dari laporan *Corporate Social Responsibility* (KPMG, 2008). Beberapa tokoh mengatakan bahwa lebih dari 70% perusahaan Fortune 500 sekarang secara sukarela dan terbuka mengungkapkan laporan emisi karbon mereka untuk membantu dan mendorong perusahaan-perusahaan dalam kegiatan *carbon accounting* (Ramadhani, 2015).

Bentuk dukungan yang dilakukan oleh Perserikatan Bangsa-Bangsa (PBB) terkait *carbon accounting* adalah dengan menerbitkan Protokol Kyoto pada tahun 1997, dimana Protokol Kyoto merupakan sebuah perjanjian internasional yang mengikat negara-negara maju yang meratifikasinya untuk mengurangi emisi mereka dari enam gas rumah kaca yang paling berbahaya. Pemerintah Inggris juga mendukung kegiatan ini dengan mengeluarkan RUU yang bertujuan untuk mengelola dan mengurangi perubahan iklim serta meningkatkan kemampuan Inggris dalam beradaptasi pada dampak perubahan iklim (Jackson, et al 2009).

Upaya masyarakat internasional dalam menghadapi fenomena perubahan iklim dimulai sejak ditandatanganinya *United Nation Framework Convention on Climate Change* (UNFCCC) (Kardono, 2010). Indonesia telah meratifikasi Protokol Kyoto melalui UU No. 17 Tahun 2004 dalam rangka melaksanakan pembangunan berkelanjutan serta ikut serta dalam upaya

menurunkan emisi GRK global. Sebagai negara berkembang, Indonesia tidak berkewajiban menurunkan emisi, tetapi partisipasinya sangat diperlukan untuk mencapai tujuan *United Nation Framework Convention on Climate Change* (UNFCCC) serta diharapkan mampu menjembatani peran negara maju dalam membangun berbagai sektor pengurangan emisi dan meningkatkan penyerapan emisi karbon melalui investasi (Irwhantoko dan Basuki, 2016). Terdapat 6 GRK yang ditargetkan penurunannya dalam Protokol Kyoto yaitu karbon dioksida (CO₂), metana (CH₄), nitrous oksida (N₂O), sulfur heksafluorida (SF₆), perfluorokarbon (PFC), dan hidrofluorokarbon (HFC). Penelitian ini berfokus pada salah satu GRK yaitu CO₂ (emisi karbon) perusahaan yang merupakan penyumbang terbesar terhadap perubahan iklim global.

Clean Development Mechanism (CDM), *Joint Implementation* (JI), dan *Emission Trading* merupakan tiga mekanisme penurunan emisi yang fleksibel bagi negara-negara industri sebagaimana diatur dalam Protokol Kyoto. Indonesia telah berkomitmen mengurangi emisi karbon yang merupakan bagian dari emisi GRK sebanyak 26 persen pada tahun 2020, yaitu kurang lebih sebanyak 0,67 Gt (Jannah dan Muid, 2014).

Komitmen Indonesia untuk mengurangi emisi karbon dapat dilihat pula dari adanya Perpres No. 61 Tahun 2011 mengenai Rencana Aksi Nasional Penurunan Emisi Gas Rumah Kaca dan Perpres No. 71 Tahun 2011 mengenai penyelenggaraan inventarisasi gas rumah kaca nasional. Pada pasal 4 Perpres No. 61 Tahun 2011, disebutkan bahwa pelaku usaha juga ikut andil

dalam upaya penurunan emisi GRK. Upaya pengurangan emisi GRK (termasuk emisi karbon) yang dilakukan oleh perusahaan sebagai pelaku usaha dapat diketahui dari *carbon emission disclosure*.

Carbon Emission Disclosure di Indonesia saat ini masih merupakan *voluntary disclosure*. Namun, sudah semestinya perusahaan menaruh perhatian lebih terhadap hal ini mengingat beberapa dasawarsa terakhir kondisi lingkungan semakin memburuk, ditambah dengan tuntutan luas dari berbagai lapisan masyarakat akan penciptaan kondisi lingkungan yang layak huni. Perusahaan yang melakukan pengungkapan emisi karbon akan mendapatkan keuntungan seperti; mendapatkan legitimasi dari para *stakeholder*, menghindari ancaman-ancaman terutama bagi perusahaan-perusahaan yang menghasilkan gas rumah kaca seperti pengurangan permintaan (*reduced demand*), risiko reputasi (*reputational risk*), proses hukum (*legal proceedings*), serta denda dan penalti (Berthelot dan Robert, 2011).

Penelitian terdahulu melakukan pengungkapan emisi karbon dari berbagai aspek, *Carbon Emission Disclosure* diukur dengan menggunakan beberapa item dalam lima kategori besar yang relevan dengan perubahan iklim dan emisi karbon. Adapun lima kategori besar tersebut terdiri dari perubahan iklim, emisi gas rumah kaca, konsumsi energi, pengurangan gas rumah kaca dan biaya, serta akuntabilitas emisi karbon. Pengukuran ini dikembangkan oleh Choi et al (2013) berdasarkan lembar permintaan informasi yang diberikan oleh *Carbon Disclosure Project (CDP)*.

Luo et al (2013) dan Choi et al (2013) meneliti mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan emisi karbon (*Carbon Emission Disclosure*). Dasar pengukuran pengungkapan emisi karbon tersebut adalah lembar permintaan informasi yang diberikan oleh *Carbon Disclosure Project* (CDP). Tetapi, faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan emisi karbon pada penelitian-penelitian tersebut berbeda. Luo et al (2013) menggunakan variabel independen *Developing Country*, Return on Asset (ROA), *Leverage*, *Growth opportunities*, *Carbon Emission*, *Size*, *Legal System*, *Earning Per Share* (EPS), *Newer Asset*, sedangkan Choi et al (2013) menggunakan Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Tingkat Emisi Karbon, Tipe Industri, dan Kualitas *Corporate Governance* sebagai variabel independen.

Dalam beberapa penelitian terdahulu, ada banyak faktor yang mempengaruhi perusahaan dalam melakukan *Carbon Emission Disclosure*. Penelitian Lorenzo et al (2009) meneliti tentang pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, nilai perusahaan, terhadap *Carbon Emission Disclosure*, memiliki hasil ukuran perusahaan dan nilai perusahaan berpengaruh terhadap *Carbon Emission Disclosure*, sedangkan *leverage*, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Carbon Emission Disclosure*. Penelitian Suhardjanto dan Choiriyah (2010) meneliti tentang pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, jenis perusahaan dan cakupan operasional perusahaan terhadap *Carbon Emission Disclosure*, memiliki hasil *Leverage* berpengaruh terhadap *Carbon Emission Disclosure*, sedangkan ukuran perusahaan, profitabilitas, jenis perusahaan dan cakupan

operasional perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Carbon Emission Disclosure*. Penelitian Jannah dan Muid (2014) yang meneliti tentang pengaruh media *exposure*, tipe industri, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage* dan peringkat *Proper*, memiliki hasil media *exposure*, tipe industri, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *leverage* berpengaruh terhadap *Carbon Emission Disclosure* sedangkan peringkat *Proper* tidak berpengaruh terhadap *Carbon Emission Disclosure*.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi luas pengungkapan emisi karbon (*Carbon Emission Disclosure*) pada perusahaan manufaktur di Indonesia, yang meliputi ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas.

Perusahaan yang berukuran besar umumnya memiliki dorongan yang lebih besar pula untuk melakukan pengungkapan sukarela yang berkualitas sebagai bentuk kesadaran perusahaan terkait pentingnya kualitas lingkungan. Sehingga, perusahaan yang berukuran besar tersebut diharapkan dapat lebih banyak memberikan pengungkapan emisi karbon sukarela (Jannah dan Muid, 2014). Penelitian yang dilakukan oleh Jannah dan Muid (2014) dan Lorenzo et al (2009) menemukan pengaruh positif ukuran perusahaan terhadap *carbon emission disclosure*.

Kreditur merupakan salah satu *stakeholder* yang memiliki kekuatan untuk mempengaruhi perusahaan. Semakin besar *leverage* perusahaan, maka semakin besar pula kekuatan kreditur dalam menekan perusahaan. Roberts (1992) berargumen bahwa semakin tinggi tingkat *leverage* perusahaan, maka

semakin tinggi pula ekspektasi kreditur terhadap kinerja perusahaan, termasuk kinerja lingkungannya karena kinerja lingkungan berdampak pada keberlanjutan operasi perusahaan. Rankin dkk (2011) menemukan bahwa *leverage* perusahaan memiliki hubungan positif terhadap luas *carbon emission disclosure*.

Profitabilitas merupakan ukuran kinerja keuangan yang dapat dijadikan pertimbangan dalam melakukan pengungkapan emisi karbon. Dalam penelitian ini, profitabilitas diukur dengan menggunakan *Return On Asset* (ROA), karena ROA digunakan untuk menggambarkan karakteristik teknis terkait dengan efisiensi yang dilakukan perusahaan. Semakin tinggi nilai ROA mengindikasikan bahwa kinerja keuangan suatu perusahaan yang semakin baik. Perusahaan dengan kondisi keuangan yang baik mampu membayar sumber daya tambahan manusia atau keuangan yang dibutuhkan untuk pelaporan sukarela dan pengungkapan emisi karbon yang lebih baik untuk menahan tekanan eksternal (Choi *et al*, 2013). Profitabilitas juga dijadikan variabel yang diobservasi mengenai pengaruhnya terhadap pengungkapan emisi karbon oleh Jannah dan Muid (2014). Mereka menemukan adanya pengaruh profitabilitas terhadap pengungkapan emisi karbon. Sementara hasil yang berbeda ditunjukkan oleh Zhang *et al* (2012) dan Choi *et al* (2013) yang tidak menemukan pengaruh profitabilitas terhadap pengungkapan emisi karbon.

Faktor-faktor tersebut dijadikan sebagai variabel bebas dalam penelitian ini, dikarenakan terdapat variasi atau perbedaan hasil penelitian

dari penelitian terdahulu terhadap ketiga faktor tersebut. Penelitian ini menarik untuk dilakukan guna memverifikasi ulang hasil penelitian terdahulu yang sangat beragam tentang faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi praktik pengungkapan emisi karbon. Selain itu, penelitian ini juga menggunakan data *annual report* tahun terbaru yaitu 2015-2016. Perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), karena perusahaan manufaktur termasuk ke dalam kategori industri yang intensif dalam menghasilkan emisi karbon.

Berdasarkan latar belakang di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, leverage, dan Profitabilitas Terhadap *Carbon Emission Disclosure* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2016).”**

1.2 Rumusan Masalah

Carbon Emission Disclosure merupakan isu yang mulai berkembang di berbagai negara terkait dampak dari perubahan iklim terhadap kelangsungan organisasi tidak terkecuali di Indonesia. Di Indonesia, pengungkapan emisi karbon merupakan jenis pengungkapan sukarela dimana belum banyak organisasi atau entitas bisnis di Indonesia yang mengungkapkan informasi jenis ini.

Berdasarkan masalah di atas dapat diidentifikasi permasalahan sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *Carbon Emission Disclosure*?
2. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap *Carbon Emission Disclosure*?
3. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *Carbon Emission Disclosure*?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap *Carbon Emission Disclosure*.
2. Untuk menganalisis pengaruh *leverage* terhadap *Carbon Emission Disclosure*.
3. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *Carbon Emission Disclosure*.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kegunaan atau manfaat antara lain:

1. Manfaat Akademis
 - a. Secara akademis, penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi pada perkembangan teori di Indonesia, khususnya tentang *Carbon Emission Disclosure*.
 - b. Menambah pengetahuan mengenai *Carbon Emission Disclosure*.
2. Manfaat praktis
 - a. Bagi Investor dan Calon Investor

Manfaat yang diharapkan dari hasil penelitian ini yaitu dapat digunakan sebagai pertimbangan dalam membuat keputusan investasi, mengingat pengungkapan informasi yang berkaitan dengan emisi karbon merupakan salah satu hal yang penting bagi *stakeholder*.

b. Bagi Manajemen Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi wacana serta referensi untuk menentukan kebijakan-kebijakan perusahaan dan membantu memahami pengungkapan informasi yang berkaitan dengan emisi karbon (mengapa mereka perlu mengungkapkan hal tersebut) sebagai dasar penentuan pengambilan keputusan bagi manajemen perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- BAPPENAS. 2014. Rencana Aksi Nasional Adaptasi Perubahan Iklim (RAN API).
- Berthelot, Sylvie dan Anne-Marie Robert. 2011. Climate Change Disclosure: An examination of Canadian Oil and Gas Firms. *Issues in Social and Environmental Accounting Vol. 5 pp 106-123*.
- Brigham, Eugene F dan Houston. 2006. Fundamental of Financial Management: Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. Edisi 10. Jakarta: Salemba Empat.
- Choi, B. Bo, Doowon Lee dan Jim Psaros. 2013. An analysis of Australian Company Carbon Emission Disclosures. *Pacific Accounting Review Vol. 25 No. 1, 2013 pp. 5879*.
- Deegan, C dan Jeffrey Unerman. 2011. Financial Accounting Theory. McGraw-Hill Higher Education.
- D'Amico, E., Coluccia, D., Fontana, S., and Solimene, S. 2014. Factors Influencing Corporate Environmental Disclosure. *Business Strategy and the Environment*.
- Fahmi, Irham. 2011. *Analisa Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Freedman, Martin dan Bikki Jaggi. 2005. Global warming, commitment to the Kyoto Protocol, and accounting disclosures by the largest global public firms from polluting industries. *The International Journal of Accounting, Vol. 40 No. 3, pp. 215-232*.
- Galani, Despina., et al 2011. "The Association between The firm characteristic and Corporate Mandatory Disclosure." *International Journal of Social, Management Economics, and Business Engineering, Vol. 5, No. 5, pp. 78-84*.
- Ghomi B, Zahra dan Philomena Leung. 2013. *An Empirical Analysis of the Determinants of Greenhouse Gas Voluntary Disclosure in Australian, Sciedu Press Vol.2, No.1*.
- Ghozali, I., dan Chariri, A. 2007. *Teori Akuntansi (Vol. 3)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariete IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gray, R., Owen, D., and Adams, C. 1996. *Accounting & Accountability: Changes and Challenges in Corporate Social and Environmental Reporting*: Prentice Hall.

- Husnan, Suad., Enny Pudjiastuti, 2004. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Edisi Keempat, Yogyakarta, UPP AMP YKPN.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. ED PSAK No. 1 (revisi 2015). Salemba Empat. Jakarta.
- Intergovernmental Panel on Climate Change. 2007. *Climate Change 2007: Mitigation of Climate Change. Contribution of Working Group III to the Fourth Assessment Report of The Intergovernmental Panel on Climate Change* [B. Metz, O.R. Davidson, P.R. Bosch, R. Dave, L.A. Meyer (eds)]. Cambridge University Press, Cambridge, United Kingdom and New York, NY, USA.
- Irwhantoko dan Basuki. 2016. *Carbon Emission Disclosure: Studi pada Perusahaan Manufaktur Indonesia*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 18, ISSN 2338-8137.
- Jannah, R., and Muid, D. 2014. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Carbon Emission Disclosure pada Perusahaan di Indonesia. *Journal of Accounting*, Vol. 3, ISSN 2337-3806.
- Jackson et al. (2009). *Managerial Accounting: A Focus on Ethical Decision Making*, 5th Edition, Cengage Learning, South Western, USA.
- Kardono, 2010. Memahami Perdagangan Karbon. Info PUSTANLING, Volume 12 No. 1, Hal 2-15.
- KPMG. 2008. *KPMG International Survey of Corporate Responsibility Reporting 2008*. Netherlands: KPMG Sustainability Services.
- Lorenzo, Jose-Manel Prado, Luiz Rodriguez-Dominguez. 2009. Factors Influencing the Disclosure of Greenhouse Gas Emissions in Companies World-Wide. *Journal of Management Decisions*, Vol.47,pp.1133-1157.
- Luo, Le, Qingliang Tang Yi-chen Lan. 2013. Comparison of Propensity for Carbon Disclosure Between Developing and Developed Countries. *Accounting Research Journal* Vol. 26 No. 1, 2013 pp. 6-34.
- O'Donovan, 2002. Environmental Disclosure in the Annual Report: Extending the Applicability and Predictive Power of Legitimacy Theory. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, Vol.15, No.3,pp.344-371.

- Pellegrino, C., & Lodhia, S. (2012). Climate change accounting and the Australian mining industry: Exploring the links between corporate disclosure and the generation of legitimacy. *Journal of Cleaner Production*, 36, 68-82.
- Perpres No. 61 tahun 2011 mengenai Rencana Aksi Nasional Penurunan Emisi Gas Rumah Kaca.
- Perpres No. 71 tahun 2011 mengenai Penyelenggaraan Inventarisasi Gas Rumah Kaca Nasional.
- Pradini, Harlinda Siska. 2013. The Analysis of Information Content towards Greenhouse Gas Emissions Disclosure in Indonesia Companies. *Journal of Accounting*. KPMG. 2008. *KPMG International Survey of Corporate Social Responsibility Reporting*.
- Ramadhani, A. 2015. Pemahaman Perusahaan Tentang Carbon Accounting dalam Perspektif Semiotik: Studi Kasus Pada Annual Report Pt. Aneka Tambang, Tbk Dan Pt. Perusahaan Gas Negara, Tbk. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Riyanto, Bambang. 2008. Dasar-Dasar Pembelian Perusahaan. Edisi Keempat. Yogyakarta: BPFE.
- Sartono, A. 2010. *Manajemen Keuangan "Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE.
- Slamet S, L. e. 2001. Analisis Curah Hujan dan Suhu Untuk Menyusun Pola Tanam Tanaman Pangan di Jawa Barat. *Majalah Lapan* Vol. 3 No. 2 April - Juni, 72.
- Suhardjanto., Umi Choiriyah. 2010. Information GAP: Demand Supply Environmental Disclosure di Indonesia. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*. Vol. 14 No. 1, 2010 pp. 36-51.
- United Nations Framework Convention on Climate Change (UNFCCC). 1998. Kyoto Protocol to The United Nations Framework Convention on Climate Change.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2004 tentang Pengesahan *Kyoto Protocol to the United Nations Framework Convention On Climate Change* (Protokol Kyoto atas Konvensi Kerangka Kerja Perserikatan Bangsa-Bangsa tentang Perubahan Iklim).
- Wang, Jianling, Song Lin, Shujie Yao. 2013. The Determinants of Corporate Social Responsibility Disclosure: Evidence From China. *The Journal of Applied Business Research* Volume 29, Number 6.

Zhang, et al. 2013. Voluntary Disclosure and Information Asymmetry: Evidence from the 2005 securities Offering Reform. *Journal of Accounting Research*, volume 51 No. 5, 1300-1345.

Website:

www.ecolife.com

www.idx.go.id