

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN *CARBON EMISSION*
DISCLOSURE TERHADAP *FIRM VALUE* DENGAN *FINANCIAL*
PERFORMANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021-2025**

SKRIPSI



OLEH:

SITI WAHYUNINGSIH

NIM. 2203101073

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

2026

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN *CARBON EMISSION*
DISCLOSURE TERHADAP *FIRM VALUE* DENGAN *FINANCIAL*
PERFORMANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021-2025**

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan Program Sarjana Strata 1 Akuntansi

OLEH:

SITI WAHYUNINGSIH

NIM.2203101073

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

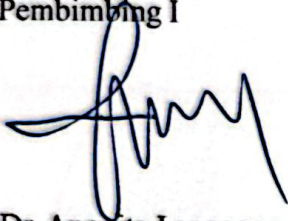
2026

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Siti Wahyuningsih telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 20 Juli 2026

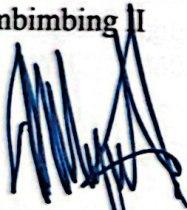
Pembimbing I



Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Madiun, 20 Juli 2026

Pembimbing II

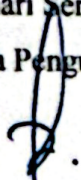


Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
NIDN. 0705118701

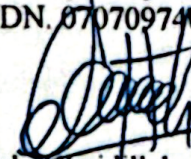
LEMBAR PENGESAHAN PANITIA PENGUJI SKRIPSI

Skrripsi oleh Siti Wahyuningsih ini telah dipertahankan di depan panitia penguji
pada hari Senin, 27 Juli 2026

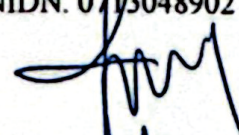
Panitia Penguji


Dr. Anny Widyasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

Ketua

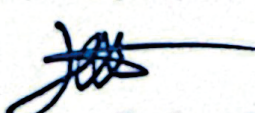

Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

Sekretaris


Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. Anggota
NIDN. 0727078603


Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
NIDN. 0705118701

Anggota


Dr. Abd. Rohman Taufiq, S.E., M.S.A., CSRS., CSRA. Anggota
NIDN. 0718118506

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Mengesahkan:

Kepala Program Studi Akuntansi,



Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Dr. Anny Widyasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun:

Nama : Siti Wahyuningsih
Nim : 2203101073
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul Tugas Akhir : "Pengaruh *Green Accounting* dan *Carbon Emission Disclosure* terhadap *Firm Value* dengan *Financial Performance* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Infrastruktur

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar -benat merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambil tulisan atau karya orang lain yang saya akui sebai hasil karya pikiran saya sendiri. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skiripsi ini plagiat,maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut

Madiun, 27 Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan



Siti Wahyuningsih

Nim 2203101073

MOTO DAN KATA PERSEMBAHAN

“Jika bukan karena Allah yang memampukan,mungkin aku sudah menyerah.
Sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan”

(QS.Al-Insyirah:5-6)

“Hidup bukan saling mendahului,bermimpilah sendiri-sendiri,tak ada yang tahu
kapan kau mencapai tuju,dan percayalah bukan urusanmu untuk menjawab”

(Penulis)

SKRIPSI INI SAYA PERSEMBAHKAN KEPADA:

1. Kedua orang tua tercinta saya Bapak Bari dan Ibu Samini tidak ada halaman dalam skripsi yang lebih berharga daripada doa-doa yang kalian langitkan untukku. Semoga setiap pencapaian ini menjadi Langkah kecil untuk membalas cinta yang tak pernah meminta balasan
2. Dosen pembimbing Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya,.S.E.M.Si.,Ak.CPA.,CMPK dan ibu Dr. Maya Novitasari S.e.,M.,CPFR yang selalu memberikan bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala Rahmat, hdayah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Green Accounting* dan *Carbon Emission Disclosure* terhadap *Firm Value* dengan *Financial Performance* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Infrastruktur”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, dukungan, serta, serta doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. H Supri Wahyu Utomo, M.Pd., selaku Rektor Universitas PGRI Madiun
2. Dr. Anggita Langgeng W, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS. selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
4. Dr. Anggita Langgeng W, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membimbing dan memberikan petunjuk penyusunan skripsi ini
5. Dr. Maya Novitasari, S.E., CPFR. selaku Dosen Pembimbing 2 yang selalu membimbing dan memberikan petunjuk penyusunan skripsi ini

6. Bapak Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun
7. Kedua Orang tua saya ibu Samini dan Bapak Bari jika ada satu hal yang paling kubanggakan dalam hidupku,itu Adalah senyum mereka yang sekian lama menyimpan Lelah demi masa depanku. Skripsi ini bukan akhir dari perjuangku, melainkan awal dari usahaku untuk membalas cinta yang selama ini mereka berikan tanpa syarat.
8. Ketiga kakak laki-laki saya Sunarto,Suyitno,dan Gogot Supriyanto terimakasih telah menjadi tempatku belajar tentang arti keteguhan,perlindungan,dan kasih sayang,terima kasih karena selalu percaya bahwa aku mampu melewati setiap proses hingga sampai titik ini. Mungkin aku tidak sering mengatakanya,tetapi setiap pencapaian ini juga lahir dari kehadiran kalian dalam hidupku.
9. Teman teman saya terima kasih telah hadir bukan hanya di saat semuanya mudah, tetapi juga ketika langkahku terasa paling berat. Terima kasih karena selalu meluangkan waktu, mendengarkan keluh kesahku, dan mengulurkan bantuan tanpa pernah menghitung waktu maupun tenaga. Kalian adalah bagian dari perjalanan yang akan selalu kuingat.
10. Teruntuk diriku sendiri kamu mungkin tidak selalu menjadi yang terbaik, tetapi kamu tidak pernah berhenti berusaha menjadi lebih baik. Dan itu sudah lebih dari cukup.

Semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi para pembaca pada umumnya dan mahasiswa mendatang pada khususnya

DAFTAR ISI

JUDUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN	iv
SURAT PERNYATAAN	v
MOTO DAN KATA PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan masalah	12
C. Rumusan Masalah	12
D. Tujuan Penelitian.....	12
E. Manfaat Penelitian	13
1. Kegunaan Teoritis.....	13
2. Kegunaan Praktis.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN	15
A. Kajian Pustaka.....	15
1. Teori Legitimasi.....	15
2. <i>Firm Value</i>	19
3. <i>Green Accounting</i>	23
4. <i>Carbon Emission Disclosure</i>	25
5. <i>Financial Performance</i>	28
B. Penelitian Terdahulu.....	32
C. Kerangka Konseptual	38
D. Hipotesis Penelitian.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	47

B. Jadwal Penelitian.....	47
C. Desain Penelitian.....	48
D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	50
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	51
F. Teknik Pengumpulan Data	58
G. Instrumen Penelitian.....	59
H. Teknik Analisis Data	60
DAFTAR PUSTAKA	107

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	39
Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data	115
Lampiran 2 Hasil Olah data SPSS 2026	123
Lampiran 3 Hasil Cek Turnitin	129
Lampiran 4 Validasi Sumber Pustaka Penulisan Skripsi.....	130