

**ANALISIS PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*,
PROFITABILITAS, *TAX AVOIDANCE* DAN PANDEMI *COVID-19*
TERHADAP NILAI PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

NURIAFRIANI MOLISABET.N

2032150053



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2024

**ANALISIS PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*,
PROFITABILITAS, *TAX AVOIDANCE* DAN PANDEMI *COVID-19*
TERHADAP NILAI PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

NURIAFRIANI MOLISABET.N

2032150053



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2024



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nuriafriani Molisabet.N

NIM : 2032150053

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh *Green Accounting*, Profitabilitas, *Tax Avoidance* dan Pandemi *Covid-19* Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Energi Di Bursa Efek Indonesia” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera didalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera didalam referensi pada tugas.

Jakarta, 11 Juli 2024



(Nuriafriani Molisabet.N)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, PROFITABILITAS, *TAX AVOIDANCE* DAN PANDEMI *COVID-19* TERHADAP NILAI PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:

Nama : Nuriafriani Molisabet.N

NIM : 2032150053

Program Studi : S1 Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 11 Juli 2024

Menyetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II

(Dr. Martua E. Tambunan, Ak., CA., CRMP)

(NIDN: 0303126805)

(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, MA)

(NIDN:0015096301)

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak.)

(NIDN: 0323026904)

Dekan

(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, MA)

(NIDN: 0015096301)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 11 Juli 2024 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Nuriafriani Molisabet.N

NIM : 2032150053

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul “ANALISIS PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, PROFITABILITAS, *TAX AVOIDANCE* DAN PANDEMI *COVID-19* TERHADAP NILAI PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI BURSA EFEK INDONESIA” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Sistomo, Ak., MM.	, Sebagai Ketua	
2. Lenny Panggabean, SE., MAK., Ak	, Sebagai Anggota	
3. Dr. Martua E. Tambunan, Ak., CA., CRMP	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 11 Juli 2024



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nuriafriani Molisabet.N

NIM : 2032150053

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Skripsi : Skripsi

Judul : Analisis Pengaruh *Green Accounting*, Profitabilitas, *Tax Avoidance* dan Pandemi *Covid-19* Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Energi Di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 11 Juli 2024



Nuriafriani Molisabet.N

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh *Green Accounting*, Profitabilitas, *Tax Avoidance* dan Pandemi *Covid-19* Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Energi Di Bursa Efek Indonesia”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai skripsi penulis, serta sebagai syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia (FEB-UKI).

Selama proses mengerjakan tugas akhir ini, penulis banyak mengalami hambatan, kesulitan dan permasalahan namun atas penyertaan Tuhan, ketekunan, dan dukungan dari berbagai pihak, pada akhirnya peneliti dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini dengan tepat waktu. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini dengan segala kerendahan hati peneliti menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua orang tua saya yang paling berarti dalam hidup saya. Bapak J. Nainggolan dan Ibu R. Manalu yang senantiasa mendoakan anak-anaknya, mengasihi, memberikan nasehat, semangat dan dukungan baik moral maupun material sehingga penulis dapat menyelesaikan studi akhir dengan baik. Terima kasih telah hadir dan berjuang memberikan yang terbaik untuk kehidupan saya sehingga saya bisa berada dititik ini.
2. Untuk saudara laki-laki saya, Obreki Nainggolan, Rico Nainggolan dan Rafles Nainggolan. Terima kasih telah hadir, mengasihi saya, mendukung saya baik secara moral dan materi. Terima kasih sudah berjuang untuk saya dan menjadi abang yang dapat saya andalkan. Kalian adalah abang-abang terhebat saya. Teruslah berkarya dengan baik dihidup kalian dan menjadi panutan bagi hidup saya.

3. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
4. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., selaku Dekan dan Dr. Arya Gina Tarigan, S.E., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
5. Franky Yosua Sitorus, S.E., M.M. Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Kristen Indonesia
6. Dr. Martua E. Tambunan, Ak. selaku dosen pembimbing materi yang telah membantu, membimbing, memberikan arahan baik kritik maupun saran serta telah meluangkan waktu agar penyusunan skripsi ini dapat tersusun dengan baik dan tepat waktu
7. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
8. El sally, Natania dan Feren, terimakasih untuk waktu pertemanannya dan dukungannya dalam menjalani perkuliahan di UKI. Terutama teman seperjuangan dari sempro sampai sidang selalu sama-sama karena hanya kita satu bimbingan yaitu Feren. Semoga kita sukses dan jalan kita diberkati Tuhan kedepannya.
9. Group Bataknese (Vio, Rome, Lidya), terimakasih juga buat kalian semua yang udah mengisi masa kuliah saya, banyak hal yang udah dilewatkan bersama. Biarlah Tuhan yang senantiasa menyertai dan memberkati perjalanan kita kedepannya.
10. Seluruh pihak lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu demi satu, terimakasih atas bantuan, dukungan, dan doa yang sudah diberikan kepada saya sehingga saya bisa menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan benar.

Jakarta, 11 Juli 2024

Nuriafriani Molisabet.N

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR SINGKATAN.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
10.1. Latar Belakang	1
10.2. Rumusan Masalah.....	5
10.3. Ruang Lingkup.....	5
10.4. Tujuan Riset.....	6
10.5. Manfaat Riset.....	6
10.6. Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1. <i>Grand Theory</i>	8
2.2. <i>Middle Theory</i>	9
2.3. <i>Substantive Theory</i>	9
2.4. Riset Terdahulu	13
2.5. Kerangka Konseptual Riset.....	15
2.6. Hipotesis Riset	16

BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	20
3.1. Jenis Riset.....	20
3.2. Populasi dan Sampel.....	20
3.3. Jenis dan Sumber Data	23
3.4. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	23
3.5. Teknik Pengumpulan Data	28
3.6. Teknik Analisis Data	28
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1. <i>Statistic Descriptive</i>	35
4.2. Uji Asumsi Klasik.....	43
4.3. Model Regresi Data Panel	45
4.4. Uji Spesifikasi Model	46
4.5. Hasil Estimasi Model Data Panel.....	48
4.6. Hasil Uji Hipotesis	50
4.7. Hasil Uji F.....	56
4.8. Koefisien Determinasi (R^2).....	57
BAB V PENUTUP.....	58
5.1. Kesimpulan.....	58
5.2. Keterbatasan Riset	59
5.3. Implikasi Riset	59
5.4. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	22
Tabel 3.2 Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	22
Tabel 3.3 Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	23
Tabel 3.4 Peringkat PROPER.....	26
Tabel 4.1 Variabel Nilai Perusahaan	36
Tabel 4.2 Variabel <i>Green Accounting</i>	37
Tabel 4.3 Variabel Profitabilitas	39
Tabel 4.4 Variabel <i>Tax Avoidance</i>	40
Tabel 4.5 Variabel Pandemi <i>Covid-19</i>	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Kerangka Konseptual	16
Gambar 4.1	Hasil <i>Statistic Deskriptive</i>	35
Gambar 4.2	Hasil Uji Multikolinieritas	43
Gambar 4.3	Hasil Uji Heterokedastisitas	44
Gambar 4.4	<i>Common Effects Model</i>	45
Gambar 4.5	<i>Fixed Effects Model</i>	45
Gambar 4.6	<i>Random Effects Model</i>	46
Gambar 4.7	Hasil Uji <i>Chow</i>	47
Gambar 4.8	Hasil Uji <i>Hausman</i>	47
Gambar 4.9	Hasil <i>Lagrange Multiplier</i>	48
Gambar 4.10	Hasil Estimasi Model- <i>Random Effect Model</i>	49
Gambar 4.11	Hasil Uji <i>t</i>	51
Gambar 4.12	Hasil Uji <i>F</i>	56
Gambar 4.13	Hasil Koefisien Determinasi	57

DAFTAR SINGKATAN

BEI	Bursa Efek Indonesia
BUMN	Badan Usaha Milik Negara
<i>Cash ETR</i>	<i>Cash Effective Tax Rate</i>
CEM	<i>Common Effects Model</i>
ETR	<i>Effective Tax Rate</i>
FEM	<i>Fixed Effects Model</i>
GLS	<i>Generalized Least Square</i>
GRI	<i>Global Reporting Initiative</i>
IFRS	<i>International Financial Reporting Standards</i>
KLHK	Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan
NPM	<i>Net Profit Margin</i>
OLS	<i>Ordinary Least Square</i>
PROPER	<i>Public Disclosure Program for Environmental Compliance</i>
PROKASIH	Program Kali Bersih
REM	<i>Random Effects Model</i>
ROA	<i>Return on Asset</i>
ROE	<i>Return on Equity</i>

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Tabel Populasi.....	69
Lampiran II Tabel Sampel.....	73
Lampiran III Tabel Variabel Dependen Dan Independen	74
Lampiran IV Tabel Distribusi t.....	75
Lampiran V Tabel Distribusi F.....	77



ABSTRAK

Riset ini bertujuan untuk menguji serta menganalisa pengaruh *green accounting*, profitabilitas, *tax avoidance* serta pandemi *covid-19* terhadap nilai industri bidang energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 sampai dengan 2022. Jenis riset ini adalah riset kuantitatif. Riset ini menggunakan teknik pengumpulan data dokumentasi diaman peneliti melihat, mempelajari serta mengkaji data sekunder yaitu laporan tahunan industri yang menjadi sample riset ini. Peneliti menggunakan model regresi data panel sebagai teknik analisis data untuk melakukan uji hipotesis dengan alat olah data *Eviews 13*. Populasi riset ini berjumlah 87 industri. Metode pengambilan *sample* dengan metode *nonprobability sampling* dengan pendekatan *purposive sampling* yakni pemilihan *sample* dengan kriteria-kriteria yang telah ditentukan, diperoleh sebanyak 35 observasi data. Hasil pengujian pada riset ini menunjukkan bahwasanya secara simultan *green accounting*, profitabilitas, *tax avoidance* serta pandemi *covid-19* berpengaruh terhadap nilai industri. Secara parsial *tax avoidance* berpengaruh terhadap nilai industri, sementara *green accounting*, profitabilitas serta pandemi *covid-19* tidak berpengaruh terhadap nilai industri.

Kata Kunci: *Green Accounting*, Profitabilitas, *Tax Avoidance*, Pandemi Covid-19, Nilai Industri

ABSTRACT

This research aims to test and analyze the effect of green accounting, profitability, tax avoidance and the covid-19 pandemic on the value of energy sector companies on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2022. This type of research is quantitative research. This research uses documentation data collection techniques where researchers view, study and review secondary data, namely the annual reports of companies that are the sample of this research. Researchers use the panel data regression model as a data analysis technique to test hypotheses with the Eviews 13 data processing tool. The population of this study amounted to 87 companies. The sampling method with the nonprobability sampling method with a purposive sampling approach, namely the selection of samples with predetermined criteria, obtained as many as 35 data observations. The test results in this research show that simultaneously green accounting, profitability, tax avoidance and the covid-19 pandemic affect firm value. Partially, tax avoidance affects firm value, while green accounting, profitability and the covid-19 pandemic have no effect on firm value.

Keywords: *Green Accounting, Profitability, Tax Avoidance, Covid-19 Pandemic, Firm Value*