

**PENGARUH *TAX PLANNING*, *GREEN ACCOUNTING* DAN
CARBON EMISSION DISCLOSURE TERHADAP NILAI
PERUSAHAAN DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA SEKTOR ENERGI**

SKRIPSI

Oleh:

PRISKA YANTI LOMBU

NIM: 2232150047



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2026**

**PENGARUH *TAX PLANNING*, *GREEN ACCOUNTING* DAN
CARBON EMISSION DISCLOSURE TERHADAP NILAI
PERUSAHAAN DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA SEKTOR ENERGI**

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:

PRISKA YANTI LOMBU

NIM: 2232150047



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2026**



PENYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Priska Yanti Lombu
NIM : 2232150047
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "*Pengaruh Tax Planning, Green Accounting dan Carbon Emission Disclosure Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Sektor Energi*" adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera dalam 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 di dalam referensi pada tugas.

Jakarta, 17 Juni 2026



(Priska Yanti Lombu)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Judul Skripsi:

"Pengaruh *Tax Planning*, *Green Accounting* dan *Carbon Emission Disclosure* Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Sektor Energi"

Oleh:

Nama : Priska Yanti Lombu
NIM : 2232150047
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Peminatan : Auditing

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 17 Juni 2026
Menyetujui,

Pembimbing I

(Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E.,
Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg))
NIDN: 0312115701

Pembimbing II

(Faradiba, S.Si., M.Sc.)
NIDN: 0314088706

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

(Arya Gina Tarigan, SE., M.Ak)
NIDN: 0314089004

Dekan



(Indra Halim, SE., M.Ak., Ak)
NIDN: 0301127702



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Rabu, 17 Juni 2026 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Priska Yanti Lombu
NIM : 2232150047
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Peminatan : Auditing

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "*Pengaruh Tax Planning, Green Accounting dan Carbon Emission Disclosure Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Sektor Energi*"

oleh tim penguji yang terdiri dari:

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Arya Gina Tarigan, SE., M.Ak.	, Sebagai Ketua	
2	Johnson Pakpahan, SE., M.Si	, Sebagai Anggota	
3	Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg).	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 17 Juni 2026



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Priska Yanti Lombu
NIM : 2232150047
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh *Tax Planning*, *Green Accounting* dan *Carbon Emission Disclosure* terhadap Nilai Perusahaan dengan Komite Audit sebagai variabel moderasi pada sektor energi

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 di pakai 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 pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-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.

Dibuat di Jakarta
Pada Tanggal, 17 Juni 2026
Yang menyatakan


Priska Yanti Lombu

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia, dan berkat-Nya maka penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Tax Planning*, *Green Accounting* dan *Carbon Emission Disclosure* terhadap Nilai Perusahaan dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi pada Sektor Energi”

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis juga menyadari tidak sedikit kendala, dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dan terdapat kekurangan yang disebabkan keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun, berkat bantuan dan kontribusi dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Orang tua tercinta, yaitu Yuniasa Lumbu dan April Yani Zebua yang telah memberikan doa, dukungan, perhatian, serta cinta kasih kepada penulis, serta kakak Teti Erna Yanti Lumbu dan adik Septri Yanti Lumbu, Boy Anugerah Lumbu, Florcan Christin Lumbu, Antar Iman Lumbu yang juga memberikan doa dan sayang sehingga penulis bisa menyelesaikan perkuliahan dan skripsi ini tepat waktu.
2. Prof. Angel Damayanti, S.IP., M.Sc., M.Si., Ph.D. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg.), CA., CSRS., CSRA., BKP., CSP., CIMA., GRCE. selaku dosen pembimbing materi yang telah memberikan bimbingan dengan pemikiran dan ilmu yang sangat baik kepada penulis, untuk kesempatan, seluruh kerja keras dan kesabaran beliau selama penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Faradiba, S.Si., M.Sc. selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun, dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Indra Halim, S.E., M.Ak., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
6. Dr. Netty Laura S, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
7. Ibu Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
8. Seluruh Dosen dan staf program studi Akuntansi FEB UKI yang turut serta dalam memberikan dukungan, semangat dalam penyusunan skripsi ini serta pengalaman yang baik selama perkuliahan, semoga ilmu dan pengalaman ini dapat penulis dedikasikan kedepannya.
9. Sahabat tercinta Ellen Margaretha Halawa, Adinda Rajagukguk, Anggun Marina, George F Zola Sitorus serta teman teman Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia Angkatan 2022, atas doa, kebersamaan, pengalaman dalam suka dan duka, berbagi ilmu dan dukungan yang paling berharga dalam menjalani perkuliahan selama 4 (empat) tahun.
10. Semua Pihak yang berpartisipasi dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Jakarta, 17 Juni 2026

Priska Yanti Lombu

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	III
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....	IV
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	V
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	VI
KATA PENGANTAR.....	VII
DAFTAR ISI.....	IX
DAFTAR TABEL	XI
DAFTAR GAMBAR.....	XII
DAFTAR RUMUS	XIII
DAFTAR LAMPIRAN	XIV
ABSTRAK	XV
ABSTRACT.....	XVI
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
E. Ruang Lingkup Penelitian.....	9
F. Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori	12
1. Agency Theory (Grand Theory).....	12
2. Signaling Theory (<i>Middle Theory</i>).....	15
3. Nilai Perusahaan.....	17
4. Tax Planning.....	18
5. Green Accounting.....	19
6. Carbon Emission Disclosure	21
7. Komite Audit.....	21
B. Penelitian Terdahulu	22
C. Rerangka Konseptual Penelitian	28
D. Pengembangan Hipotesis	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian	38
B. Populasi dan Sampel.....	38
C. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	39

D.	Metode Pengumpulan Data.....	44
E.	Metode Analisis data.....	45
F.	Hipotesis Statistik	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		52
A.	Temuan Hasil Penelitian.....	52
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	52
2.	Uji Korelasi	53
3.	Pemilihan Model Terbaik	55
4.	Uji Asumsi Klasik	55
5.	Regresi Data Panel	56
6.	Uji Moderasi (MRA)	57
7.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58
B.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	59
1.	Pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap Nilai Perusahaan.....	60
2.	Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Nilai Perusahaan.....	61
3.	Pengaruh <i>Carbon Emission Disclosure</i> terhadap Nilai Perusahaan	61
4.	Moderasi Komite Audit atas pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap Nilai Perusahaan	62
5.	Moderasi Komite Audit atas pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Nilai Perusahaan	62
6.	Moderasi Komite Audit atas pengaruh <i>Carbon Emission Disclosure</i> terhadap Nilai Perusahaan	63
BAB V PENUTUP.....		64
A.	Kesimpulan.....	64
B.	Keterbatasan Penelitian data	64
C.	Saran	65
D.	Implikasi Penelitian	66
DAFTAR PUSTAKA.....		69
LAMPIRAN.....		83

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	39
Tabel 3. 2 <i>Carbon Emission Disclsoure Cheklist</i>	41
Tabel 3. 3 Lingkup Pengungkapan Emisi Karbon	42
Tabel 3. 4 Operasional Variabel	44
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 2 Hasil Uji Korelasi	53
Tabel 4. 3 Hasil pengujian model terbaik	55
Tabel 4. 4 Hasil regresi data panel (REM Robust)	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Moderasi (REM Robust)	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²), (REM Robust)	59
Tabel 4. 7 <i>Hypothesis Testing Result</i>	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual	28
---------------------------------------	----



DAFTAR RUMUS

(Rumus 3.1a) Nilai Perusahaan.....	39
(Rumus 3.1b) Nilai buku per saham.....	39
(Rumus 3.2) <i>Tax Planning</i>	40
(Rumus 3.3) <i>Green Accounting</i>	41
(Rumus 3.4) <i>Carbon Emission Disclosure</i>	43
(Rumus 3.5) Komite Audit.....	44
(Rumus 3.6) Model Regresi Data Panel.....	49
(Rumus 3.7) Model <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	50
(Rumus 4.1) Hasil Regresi Data Panel.....	57
(Rumus 4.2) Hasil Regresi <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian.....	83
Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang IPO pada Periode Penelitian.....	84
Lampiran 3. Daftar Perusahaan yang Laporan Keuangan Tidak Lengkap.....	84
Lampiran 4. Hasil olah data STATA.....	85



ABSTRAK

Studi kuantitatif ini menganalisis pengaruh *Tax Planning*, *Green Accounting*, dan *Carbon Emission Disclosure* terhadap Nilai Perusahaan, serta mengevaluasi peran moderasi Komite Audit. Pengujian hipotesis menerapkan metode regresi data panel dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) yang diestimasi menggunakan lunak olah data STATA 15. Berdasarkan pengamatan terhadap 305 observasi dari 61 perusahaan energi di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024, hasil penelitian mengindikasikan bahwa *tax planning* dan *green accounting* berdampak negatif terhadap nilai perusahaan. Sebaliknya, *carbon emission disclosure* tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan. Analisis moderasi mengonfirmasi bahwa komite audit memperkuat pengaruh *tax planning* dan *green accounting* terhadap nilai perusahaan, namun tidak pada *carbon emission disclosure*. Implikasi temuan ini menyoroti peran strategis transparansi informasi dan pengawasan internal dalam mereduksi asimetri informasi bagi investor. Studi ini memberi kontribusi empiris pada literatur akuntansi keuangan dan tata kelola dengan mengukuhkan prediktabilitas *Agency Theory* dan *Signaling Theory*.

Kata Kunci: *Tax Planning*, *Green Accounting*, *Carbon Emission Disclosure* Nilai Perusahaan, Komite Audit.



ABSTRACT

This quantitative study analyzes the effects of tax planning, green accounting, and carbon emission disclosure on firm value, and evaluates the moderating role of the audit committee. Hypothesis testing employed panel data regression and Moderated Regression Analysis (MRA), estimated using STATA 15 statistical software. Based on an analysis of 305 observations from 61 energy companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period, the results indicate that tax planning and green accounting have a negative impact on firm value. Conversely, carbon emission disclosure has no effect on firm value. Moderation analysis confirms that the audit committee strengthens the effects of tax planning and green accounting on firm value, but not on carbon emission disclosure. The implications of these findings highlight the strategic role of information transparency and internal oversight in reducing information asymmetry for investors. This study makes an empirical contribution to the literature on financial accounting and corporate governance by reinforcing the predictive power of Agency Theory and Signaling Theory.

Keywords: Tax Planning, Green Accounting, Carbon Emission Disclosure, Company Value, Audit Committee.

