

ABSTRACT

Abdurrahman, NIM. 7213220016, *The Effect of Carbon Emission Disclosure, Intellectual Capital, and Accounting Conservatism on Financial Performance with Firm Size as a Moderating Variable in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021–2023.* Thesis, Department of Accounting, Accounting Study Program, Faculty of Economics, State University of Medan.

The problem in this research relates to fluctuations in the financial performance of companies in the energy sector during 2021–2023, with varying Return on Assets (ROA), even some companies showing negative ROA. This raises questions about the influencing factors behind the differences in efficiency among these companies. This study aims to assess the effect of Intellectual Capital and Accounting Conservatism on Financial Performance, with Firm Size as a moderating variable, in energy sector companies listed on the IDX from 2021 to 2023.

The research population consists of 71 energy sector companies listed on the IDX. A purposive sampling technique was used, resulting in a sample of 22 companies with 66 observations over three years. This study employs panel data regression using Pooled Least Squares (PLS), Fixed Effect Model (FEM), and Random Effect Model (REM), with model selection based on the Chow test, Hausman test, and Lagrange Multiplier (LM) test. The independent variables are Intellectual Capital (measured using VAIC™) and Accounting Conservatism (measured using CONACC), the dependent variable is Financial Performance (measured by ROA), and the moderating variable is Firm Size (measured by the natural logarithm of total assets).

The results show that Intellectual Capital has a partial effect on Financial Performance, while Accounting Conservatism does not have a significant partial effect. Simultaneously, Intellectual Capital and Accounting Conservatism significantly influence Financial Performance. Additionally, Firm Size moderates the relationship between Accounting Conservatism and Financial Performance but does not moderate the relationship between Intellectual Capital and Financial Performance.

Keywords: Intellectual Capital, Accounting Conservatism, Firm Size, Financial Performance, Energy Sector.

ABSTRAK

Abdurrahman, NIM. 7213220016. Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon, Modal Intelektual, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021–2023. Skripsi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan.

Permasalahan dalam penelitian ini berkaitan dengan fluktuasi kinerja keuangan perusahaan sektor energi pada periode 2021–2023, yang ditunjukkan oleh nilai Return on Assets (ROA) yang bervariasi, bahkan terdapat perusahaan yang menunjukkan ROA negatif. Hal ini menimbulkan pertanyaan mengenai faktor-faktor yang memengaruhi perbedaan efisiensi antar perusahaan tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon, Modal Intelektual, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kinerja Keuangan, dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi, pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021–2023..

Populasi penelitian ini terdiri dari 71 perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI. Teknik purposive sampling digunakan, sehingga diperoleh sampel sebanyak 22 perusahaan dengan total 66 observasi selama tiga tahun. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan metode Pooled Least Squares (PLS), Fixed Effect Model (FEM), dan Random Effect Model (REM), dengan pemilihan model terbaik melalui uji Chow, Hausman, dan Lagrange Multiplier (LM). Variabel independen dalam penelitian ini adalah Pengungkapan Emisi Karbon, Modal Intelektual (diukur dengan VAIC™), dan Konservatisme Akuntansi (diukur dengan CONACC); variabel dependen adalah Kinerja Keuangan (diukur dengan ROA); dan variabel moderasi adalah Ukuran Perusahaan (diukur dengan logaritma natural total aset).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, Modal Intelektual berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan, sedangkan Konservatisme Akuntansi dan Pengungkapan Emisi Karbon tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan, ketiga variabel independen tersebut berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan. Selain itu, Ukuran Perusahaan memoderasi hubungan antara Konservatisme Akuntansi terhadap Kinerja Keuangan, namun tidak memoderasi hubungan antara Modal Intelektual maupun Pengungkapan Emisi Karbon terhadap Kinerja Keuangan.

Kata kunci: Pengungkapan Emisi Karbon, Modal Intelektual, Konservatisme Akuntansi, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan, Sektor Energi..