

**PENGARUH *GREEN INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP
ENVIRONMENTAL PERFORMANCE DENGAN
ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

GABRIELA RACHEL KRISTINA

NPM : 20430026

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2024

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Gabriela Rachel Kristina
Npm : 20430026
Alamat : Candi Lontar Utara Blok B/23, Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh *Green Intellectual Capital Terhadap Environmental Performance Dengan Environmental Management Accounting* Sebagai Variabel Mediasi**" bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar – benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 11 Februari2024

Yang membuat pernyataan


Gabriela Rachel Kristina
20430026

SKRIPSI

**PENGARUH GREEN INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP
ENVIRONMENTAL PERFORMANCE DENGAN
ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

Diajukan oleh :

GABRIELA RACHEL KRISTINA

NPM : 20430026

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

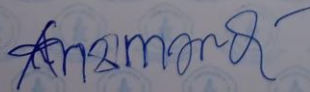
DOSEN PEMBIMBING



Yanis Ulul Az'mi, SE., S.IIP., MA.

Tanggal 9 Januari 2024

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, AK., CA

Tanggal 9 Januari 2024

SKRIPSI

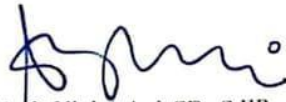
PENGARUH *GREEN INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP
ENVIRONMENTAL PERFORMANCE DENGAN
ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

GABRIELA RACHEL KRISTINA
NPM: 20430026

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Yaris Ulul Az'mi, SE., S.IIP., MA.

Anggota Dewan Penguji Lain



Siti Asiah Murni, SE., M.Si



Dra. Nurul Azizah, SE. MM

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi
Tanggal 19 Januari.....2024



Lilik Mardiana, SE., M.Ak. Ak., CA
Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Green Intellectual Capital* terhadap *Environmental Performance* dengan *Environmental Management Accounting* Sebagai Variabel Mediasi”** sebagai salah satu syarat kelulusan untuk menyelesaikan program Sarjana (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa banyak pihak yang turut berkontribusi dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis bersyukur atas kuasa yang diberikan Tuhan Yesus Kristus kepada penulis. Selain itu, penulis juga mengucapkan terimakasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Widodo Ario Kentjono, dr., Sp., THT – KL (K)., FICS selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs.Ec Gimanto Gunawan, MM, M.Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan motivasi dan pelajaran berharga untuk penulis.
4. Ibu Yanis Ulul Az’mi SE., S.IIP., MA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, dukungan, dan selalu sabar membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Drs. Ec. Soemaryono, MM. selaku Dosen Wali yang selalu memberi arahan dan ilmu kepada penulis.
6. Terimakasih kepada seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
7. Terimakasih kepada seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pelayanan dengan baik semasa penulis menempuh pendidikan di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
8. Kedua orang tua penulis yang sangat penulis cintai Papa Mudjiono dan Mama Sri Rahayu yang sudah merawat, mendidik, menyayangi, mencintai, dan berkorban untuk penulis. Penulis sangat senang bisa merasakan cinta yang sangat besar dari papa dan mama. Semoga dengan adanya tulisan skripsi ini dapat membuat papa dan mama bangga melihat penulis mampu menyelesaikan pendidikan sesuai dengan yang diimpikan oleh papa dan mama. Penulis sangat menyayangi papa dan mama.

9. Keempat kakak tersayang penulis (Andra Mardianata, Yudo Anggoro, Vicky Ardian, dan David Hendra Wijaya) yang telah memberikan semangat dan doanya dalam proses penyusunan skripsi ini.
10. Ketiga Sepupu Penulis (Irene, Azer, dan Axel) yang telah memberikan semangat penulis untuk penyusunan skripsi ini.
11. Tante Arlita dan Tante Armita yang telah memberikan dukungan kepada penulis untuk meraih cita – cita.
12. Sahabat tercinta penulis Uswatun Khasana yang telah menemani penulis dari SMK hingga saat ini. Penulis sangat bersyukur memiliki sahabat yang selalu memberi dukungan hingga penulis bisa dititik ini.
13. Sahabat terbaik penulis Sabilatul Aulia yang telah membantu dan menemani penulis di saat mengerjakan skripsi. Terimakasih untuk segala kebaikan yang telah diberikan untuk penulis semoga Tuhan membalas segala kebaikanmu.
14. EURA Girs (Ulva, Ratna, dan Amel) yang selalu menemani penulis dari awal perkuliahan hingga akhir. Terimakasih atas kekompakan dan motivasinya selama ini.
15. Mahadewi Prima Putri yang selalu ada disaat penulis dalam kondisi sedih maupun senang. Penulis sangat bersyukur dan bahagia bisa bertemu orang baik seperti mahadewi, terimakasih telah menemani penulis semasa menjabat ketua umum di ukm.
16. Keluarga besar UKM PS-GSW angkatan 2020 (Silvi, Cindy, Kikik, Tegar, Christo, Anas, Jojo, Rafli, Oci, dan teman – teman lainnya) yang telah menemani penulis saat berada di UKM PS-GSW terimakasih atas solidaritas kalian selama ini.
17. Teman BEM-U periode 2021 – 2022 (Astrid, Vio, Deby, Apeng) yang telah memberikan kenangan indah pada saat berorganisasi.
18. Terimakasih kepada UKM Paduan Suara Gita Suara Wijaya yang telah memberikan banyak sekali pelajaran dan pengalaman yang berharga untuk penulis. Terimakasih sudah menemukan penulis dengan teman – teman yang sudah penulis anggap seperti keluarga, yang selalu menemani penulis, semoga ukm ini makin berkembang dan solid.
19. Terimakasih kepada Maria, Putra, Wardah, Hafid, Marscel, Novanda, Okta, Fazza, dan Dea yang telah memberikan kenangan berkesan kepada penulis. Terimakasih atas dukungan serta doa yang telah kalian berikan kepada penulis. Penulis sangat bahagia bisa mengenal kalian, semangat kuliah adik – adik tercinta.
20. Terimakasih kepada Mas Widhy, Mbak Yuni, Mbak Diaz, Mbak Indah, Mbak Gita, dan Mas Riko yang telah memberi motivasi dan bantuan pada saat penulis berada di ukm.

21. Tim inti UKM PS-GSW periode 2021 – 2022 yang telah memberikan kinerja terbaik setiap program kerja berlangsung dan terimakasih atas pengalaman organisasi yang kelak akan berguna bagi penulis.
22. Seluruh teman – teman angkatan 2020 yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu. Terimakasih atas pertemanan selama kuliah ini.
23. Simba, Moka, Miki, dan kitty yang selalu menemani dan menghibur penulis dikala penulis tidak bersemangat dalam mengerjakan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Surabaya, 05 Januari 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gabriela Rachel Kristina', with a horizontal line underneath.

(Gabriela Rachel Kristina)

ABSTRAK

Environmental Management Accounting (EMA) mempunyai peran penting untuk mendukung strategi pengelolaan lingkungan dan *green resources*. EMA dapat memfasilitasi tindakan lingkungan dari organisasi atau perusahaan untuk menciptakan kinerja yang unggul melalui penyelarasan tindakan atau perilaku dengan tujuan dan nilai yang ingin dicapai oleh organisasi atau perusahaan. Dengan menyelaraskan sumber daya lingkungan dan penggunaan sistem akuntansi manajemen yang tepat diharapkan dapat memfasilitasi pengelolaan *green resource* dan dapat mendukung pencapaian tujuan strategis sehingga menghasilkan peningkatan kinerja keberlanjutan. Hipotesis dalam model teoritis ini adalah bahwa mekanisme *Environmental Management Accounting* dapat mendukung perusahaan untuk menyinkronkan, mengukur, dan mengelola dengan lebih baik yaitu menampilkan elemen - elemen GIC, yaitu, *green human capital*, *green structural capital*, dan *green relational capital* yang pada gilirannya dapat meningkatkan *Environmental Performance*. Dengan demikian, penelitian ini terinspirasi dari teori *resource orchestration* dan memperkenalkan pendekatan baru *natural resource orchestration*, untuk mengeksplorasi sejauh mana perusahaan mengandalkan EMA untuk mengartikan GIC ke dalam *Environmental Performance*. Data yang dikumpulkan berdasarkan pada Annual Report dan Sustainability Report perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan mengikuti PROPER yang bergerak di bidang industri energi, sehingga diperoleh sampel sebanyak 40 perusahaan. *Statistical Package for the Social Sciences* (SPSS versi 20) digunakan untuk menguji model teoritis dan menggunakan *path analysis* dalam pengujiannya. Temuan ini mendukung efek mediasi EMA pada hubungan antara GIC dan *Environmental Performance*.

Kata kunci : *Environmental Performance, Green Intellectual Capital, Management Accounting, Environmental Management.*

ABSTRACT

Environmental Management Accounting (EMA) supports environmental and green resources management strategies. EMA can facilitate environmental actions from organizations or companies to create superior performance by aligning actions or behavior with the goals and values the organization or company wants to achieve. By aligning environmental resources and using an appropriate management accounting system, it is hoped to facilitate the management of green resources and support the achievement of strategic goals, resulting in increased sustainability performance. The hypothesis in this theoretical model is that the Environmental Management Accounting mechanism can help businesses coordinate, measure, and manage better, namely displaying GIC elements, green human capital, green structural capital, and green relational capital, which can improve Environmental Performance. Consequently, this study is inspired by resource orchestration theory and presents a new approach, natural resource orchestration. The purpose of this study to investigate how business rely on EMA to interpret GIC into Environmental Performance. A sample of forty firms was obtained, based on the data collected from the Annual Reports and Sustainability Reports of companies registered on the Indonesia Stock Exchange (BEI) and following PROPER working in the energy industry. The Statistical Package for the Social Sciences (SPSS version 20) was used to test the model theoretically and used path analysis. These results bolster the idea that EMA mediates the relationship between GIC and environmental performance.

Keywords : *Environmental Performance, Green Intellectual Capital, Management Accounting, Environmental Management.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Skripsi	13
BAB II TELAAH PUSTAKA	15
2.1. Landasan Teori	15
2.1.1. Teori <i>Resources Orchestration</i>	15
2.1.2. Teori Agensi	15
2.1.3. Teori Stakeholder	16
2.1.4. <i>Green Intellectual Capital (GIC)</i>	17
2.1.5. <i>Environmental Management Accounting (EMA)</i>	19

2.1.6.	<i>Environmental Performance (ENP)</i>	21
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	25
2.3.	Hipotesis.....	31
2.3.1.	Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> terhadap <i>Environmental Management Accounting</i>	31
2.3.2.	Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> terhadap <i>Environmental Performance</i>	34
2.3.3.	Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> terhadap <i>Environmental Performance</i> melalui <i>Environmental Management Accounting</i> sebagai mediasi.....	38
2.4.	Kerangka Konseptual.....	41
BAB III METODE PENELITIAN		43
3.1	Pendekatan Penelitian.....	43
3.2	Ruang Lingkup Analisis.....	43
3.3	Populasi dan Sampel.....	44
3.3.1	Populasi Penelitian.....	44
3.3.2	Sampel.....	44
3.4	Identifikasi Variabel.....	45
3.5	Definisi Operasional Variabel.....	47
3.5.1.	Variabel Independen (X).....	47
3.5.2.	Variabel Dependen (Y).....	49
3.5.3.	Variabel Mediasi.....	50
3.6	Jenis dan Sumber Data.....	53
3.7	Prosedur Pengumpulan Data.....	53
3.8	Teknik Analisis.....	54
3.8.1.	Statistik Deskriptif.....	54
3.8.2.	Uji Kelayakan Model.....	54
3.8.3.	Uji Asumsi Klasik.....	55
3.8.4.	Uji Hipotesis.....	57
3.8.5.	Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>).....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		60
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	60

4.2	Analisis Data	61
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	61
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	62
4.2.3.	Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>).....	67
4.3	Interpretasi Hasil	70
4.3.1.	Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> terhadap <i>Environmental Management Accounting</i>	70
4.3.2.	Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> terhadap <i>Environmental Performance</i>	71
4.3.3.	Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> terhadap <i>Environmental Performance</i> melalui <i>Environmental Management Accounting</i> sebagai mediasi.....	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		76
5.1.	Simpulan.....	76
5.2.	Saran.....	76
5.3.	Keterbatasan Penelitian	77
DAFTAR PUSTAKA		78
LAMPIRAN		84

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator Pengukuran GIC	47
Tabel 3.2 Skor Untuk Peringkat PROPER	50
Tabel 3.3 Indikator Pengukuran MEMA Dan PEMA	51
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	61
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4.6 Uji Coefficients Ema	67
Tabel 4.7 Model Summary	67
Tabel 4.8 Uji Coefficients Enp.....	68
Tabel 4.9 Model Summary	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Konseptual.....	41
Gambar 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Gambar 3 Diagram Jalur Model I.....	68
Gambar 4 Diagram Jalur Model II	69