

**PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP  
PROFITABILITAS PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan yang Mengikuti Program Penilaian  
Peningkatan Kinerja Perusahaan (PROPER) yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Pada Tahun 2015-2019)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar**

**Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

**MAVIRA PRADIFA ROSANA**

**NPM : 17430041**

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

**2021**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Mavira Pradifa Rosana  
NPM : 17430041  
Alamat : Megare Karangpilang Gg. Wilis No. 43, Surabaya  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP PROFITABILITAS PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Mengikuti Program Penilaian Peningkatan Kinerja Perusahaan (PROPER) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019)”** 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, 3 September 2021

Yang membuat pernyataan



Mavira Pradifa Rosana

17430041

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP  
PROFITABILITAS PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan yang Mengikuti Program Penilaian  
Peningkatan Kinerja Perusahaan (PROPER) yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Pada Tahun 2015-2019)**

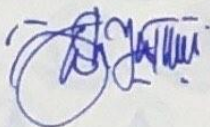
**Diajukan Oleh :**

**MAVIRA PRADIFA ROSANA**

**NPM: 17430041**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

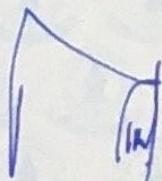
**DOSEN PEMBIMBING**



**Sarah Yuliarini, SE, M.Ak, PhD**

**Tanggal, 9 Juli 2021**

**KETUA PROGRAM STUDI**



**James Tumewu, SE., M.Ak**

**Tanggal, 9 Agustus 2021**

Skripsi

**PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP  
PROFITABILITAS PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Mengikuti Program Penilaian  
Peningkatan Kinerja Perusahaan (Proper) Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Pada Tahun 2015-2019)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**MAVIRA PRADIFA ROSANA**

**NPM: 17430041**

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Sarah Yuliarini, SE, M.Ak, Ph.D

Ketua Tim Penguji



Agus Sumanto, SE., M.Si., CA., CPA  
CPA., CPI., CTA., CRBC., ACPA  
Anggota Dewan Penguji Lain



James Tumewu, SE., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi

Tanggal, 9 Agustus 2021



JAMES TUMEWU, SE., M.AK  
Ketua Program Studi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas Berkah dan Nikmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ **Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Perusahaan yang Mengikuti Program Penilaian Peningkatan Kinerja Perusahaan (PROPER) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019** ” ini dengan baik dan di waktu yang tepat. Tujuan dari penyusunan skripsi adalah guna untuk menyelesaikan program strata 1 (S1) pada program studi akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa selesainya skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala, atas segala nikmat, kesehatan, kemudahan dan kelancaran, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr., SP THT-KL (K), FICS. Selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan., Ak., MM. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak James Tumewu, SE., M.Ak Selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Sarah Yuliarini, SE., M.Ak, PhD. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan masukan selama proses penulisan skripsi.
6. Bapak Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM.CA. Selaku dosen wali yang telah membantu dalam hal administrasi perkuliahan.
7. Seluruh dosen pengampu Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta staff Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
8. Orang tua yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan terhadap saya. Dan terima kasih kepada kakak, adik, tante, om dan keluarga saya lainnya yang selalu memberikan semangat dan doa kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

9. Terima kasih untuk sahabat-sahabat saya, Mayang yang selalu bersedia mendengarkan keluh kesah saya selama masa perkuliahan ini, Karin yang menjadi partner kemanapun saya pergi disaat masa perkuliahan, Della yang selalu menjadi pendengar yang baik serta selalu menyemangati saya dalam hal apapun, Reza yang selalu mengawasi saya dalam mengerjakan skripsi, Fristi teman untuk bertukar pikiran dan teman-teman yang lainnya seperti Aidi , Bagas, Grace dan Kak Shiella terima kasih sudah mau menjadi partner touring, partner kuliner dan menjadi teman terbaik di masa perkuliahan saya.
10. Sahabat-sahabat saya Myrila dan Maria terima kasih sudah menjadi teman terbaik sejak SMA dan memberikan dukungan dalam menulis skripsi ini.
11. Sahabat saya Azmi Hanif Terima kasih selalu memberi saya semangat untuk segala hal yang saya lakukan dan dukungan dalam penulisan skripsi ini.
12. Teman-teman UKM PSGSW 2017 yang telah memberikan pengalaman organisasi di masa perkuliahan saya.
13. Teman-teman Akuntansi A 2017 yang mungkin saya tidak bisa sebutkan satu persatu, terima kasih untuk bantuan doa serta kebahagiaan selama masa perkuliahan.
14. Terimakasih untuk semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Surabaya, Juni 2021

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M Pradifa Rosana'. The signature is stylized with a large 'M' and a horizontal line at the bottom.

Mavira Pradifa Rosana

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....</b>	<b>93</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi .....	7
<b>BAB II .....</b>	<b>9</b>
<b>TELAAH PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i> .....	9
2.1.2 Teori Legitimasi .....	10
2.1.3 Pengertian <i>Green Accounting</i> .....	10
2.1.3.1 Pengungkapan Lingkungan ( <i>Enviromental Disclosure</i> ).....	13
2.1.3.2 Kinerja Lingkungan ( <i>Enviromental Performance</i> ).....	15
2.1.4 Pengertian Profitabilitas .....	19
2.1.4.1 <i>Return On Assets (ROA)</i> .....	20
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	21

2.3 Hipotesis dan Model Analisis .....	25
2.3.1 Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Terhadap Profitabilitas.....	25
2.3.2 Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas .....	26
2.4 Model Analisis .....	27
<b>BAB III.....</b>	<b>29</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Pendekatan Penelitian .....	29
3.2 Populasi dan Sampel .....	29
3.2.1 Populasi.....	29
3.2.2 Sampel.....	30
3.3 Identifikasi Variabel .....	31
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	31
3.4.1 Variabel <i>Independen</i> .....	31
3.4.1.1 Pengungkapan Lingkungan .....	32
3.4.1.2 Kinerja Lingkungan .....	33
3.4.2 Variabel <i>Dependen</i> .....	35
3.4.2.1 <i>Return on Assets (ROA)</i> .....	35
3.5 Jenis dan Sumber Data .....	36
3.6 Teknik Analisis Data .....	37
3.6.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	37
3.6.2 Statistik Deskriptif.....	38
3.6.3 Uji Asumsi Klasik .....	38
3.6.3.1 Uji Normalitas.....	38
3.6.3.2 Uji Multikolinearitas .....	39
3.6.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	40
3.6.3.4 Uji Autokorelasi.....	41
3.7 Pengujian Hipotesis .....	42
3.7.1 Uji F.....	42
3.7.2 Uji t.....	42
3.7.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	43
<b>BAB IV .....</b>	<b>44</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>



4.1 Gambaran Umum Subyek Penelitian .....	44
4.2 Hasil Penelitian .....	46
4.3 Analisis Data .....	47
4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	47
4.3.1.1 Normalitas .....	47
4.3.1.2 Multikolinearitas.....	48
4.3.1.3 Heterokedastisitas.....	49
4.3.1.4 Autokerelasi .....	49
4.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
4.3.2.1 Uji F.....	52
4.3.2.2 Uji t.....	53
4.3.2.3 Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	54
4.4 Pembahasan .....	55
4.4.1 Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Terhadap Profitabilitas Perusahaan yang Mengikuti Program Penilaian Peningkatan Kinerja Perusahaan (PROPER) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	55
4.4.2 Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas Perusahaan yang Mengikuti Program Penilaian Peningkatan Kinerja Perusahaan (PROPER) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	56
<b>BAB V.....</b>	<b>59</b>
<b>SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....</b>	<b>59</b>
5.1 Simpulan .....	59
5.2 Saran .....	59
5.3 Keterbatasan .....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

2.2 Penelitian Terdahulu .....	21
3.1 Indonesian Environmental Reporting Index (IER) .....	32
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
4.1 Daftar Jumlah Sampel .....	45
4.2 Nama Perusahaan Penelitian .....	46
4.3 Statistik Deskriptif .....	46
4.4 Hasil Uji One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test.....	48
4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	49
4.7 Hasil Uji Durbin Watson.....	50
4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	50
4.9 Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
4.10 Hasil Uji F Simultan .....	52
4.11 Hasil Uji t Parsial .....	53
4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	54

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	27
---------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Tabulasi Data

Lampiran 2 Hasil Data SPSS

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji bagaimanakah pengaruh penerapan *green accounting* yang diukur melalui 2 sub variabel *independent* yaitu pengungkapan lingkungan dan kinerja lingkungan terhadap profitabilitas perusahaan. Populasi penelitian adalah perusahaan yang mengikuti Program Penilaian Peningkatan Kinerja Perusahaan (PROPER) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu pengambilan sampel berdasarkan kriteria tertentu sehingga diperoleh 10 perusahaan dalam satu tahun. Sumber data adalah laporan *annual report* dan laporan keuangan perusahaan yang diambil melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan program spss. Pengungkapan lingkungan diukur menggunakan scoring dari tabel indeks lingkungan Indonesia yang dikembangkan oleh Suhardjanto, Tower dan Brown (2007). Sedangkan kinerja lingkungan diukur menggunakan variabel dummy dan profitabilitas perusahaan diukur menggunakan *return on assets* (ROA). Hasil penelitian menunjukkan variabel pengungkapan lingkungan dan kinerja lingkungan berpengaruh terhadap profitabilitas perusahaan.

**Kata kunci :** *green accounting*, pengungkapan lingkungan, kinerja lingkungan dan profitabilitas.

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to examine how the effect of the application of green accounting is measured through 2 independent sub-variables, namely the environment disclosure and environmental performance on the profitability of the company. The research population is companies that participate in the Company Performance Improvement Assessment Program (PROPER) which are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2019 period. The sample was selected using a purposive sampling method, namely sampling based on certain criteria in order to obtain 10 companies in one year. Sources of data are annual reports and company financial statements taken through the official website of the Indonesia Stock Exchange ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis with the help of the SPSS program. Environmental Disclosure Measures using scoring from the Indonesian environmental index table developed by Suhardjanto, Tower and Brown (2007). Meanwhile, environmental performance is measured using a dummy variable and company profitability using return on assets (ROA). The results showed that environmental variables and environmental performance affect the company's profitability.*

**Keywords** : *green accounting, environmental disclosure, environmental performance and profitability.*