

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA
LINGKUNGAN, DAN CSR TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH LAMONGAN
2025**

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Skripsi ini memang tidak sempurna, tapi cukup untuk membuat saya wisuda dan mendapatkan gelar S.Ak. Bismillah untuk segala hal-hal baik yang sedang diperjuangkan.

Kuliah bukan hanya tentang pintar, tapi siapa yang mampu bertahan hingga akhir.

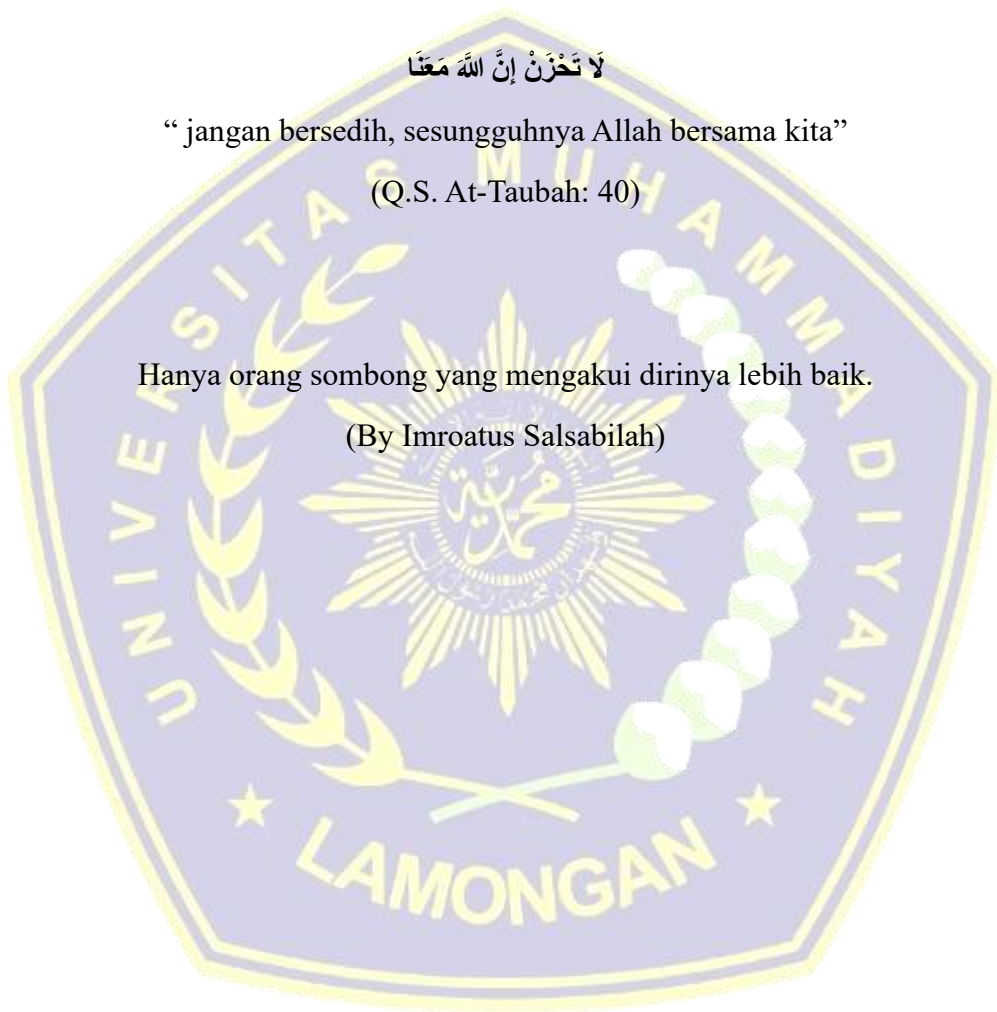
لَا تَحْزَنْ إِنَّ اللَّهَ مَعَنَا

“jangan bersedih, sesungguhnya Allah bersama kita”

(Q.S. At-Taubah: 40)

Hanya orang sombong yang mengakui dirinya lebih baik.

(By Imroatus Salsabilah)



PERSEMBAHAN

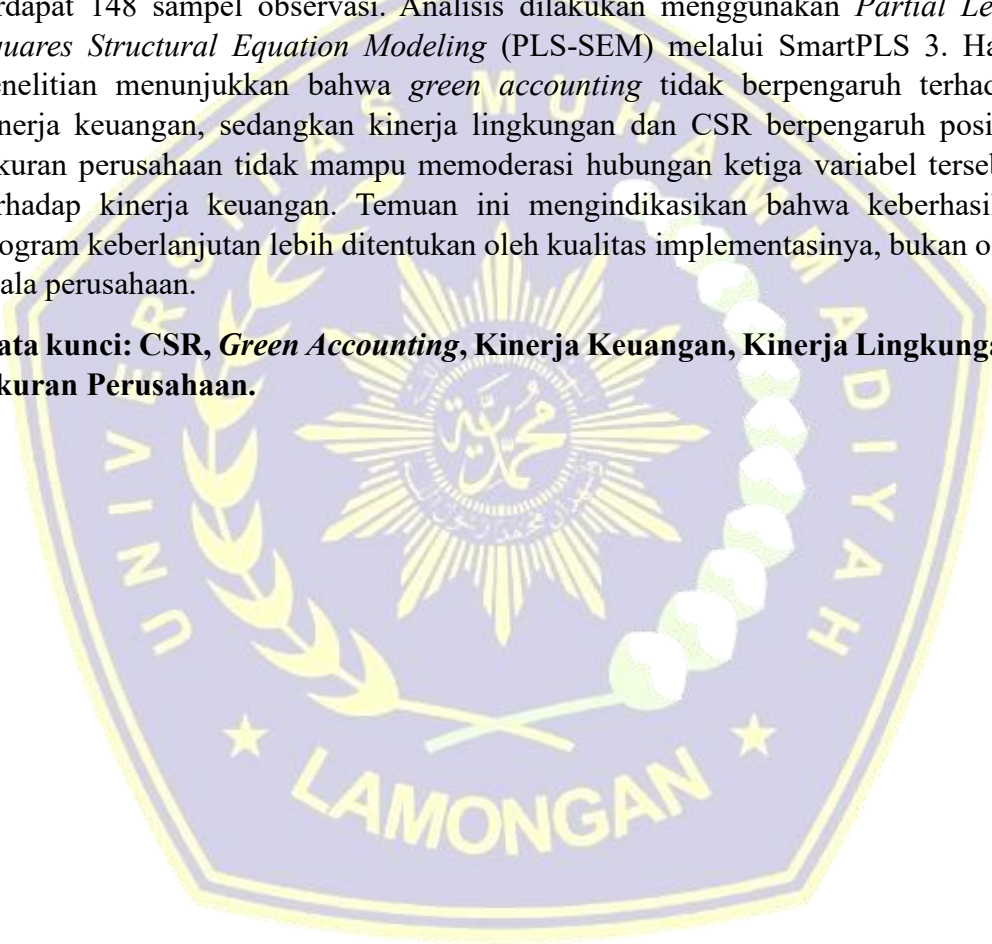
Alhamdulillahirabbil aalamiin..... dengan penuh rasa syukur kepada Allah SWT dan kerendahan hati, kupersembahkan karya sederhana ini kepada mereka yang tak pernah lelah menjadi cahaya dalam setiap langkahku. Di balik setiap lembar perjuangan ini, ada doa yang tak pernah terdengar, air mata yang tak terlihat, dan cinta yang tak pernah pudar. Tanpa mereka, perjalanan ini tak akan pernah sampai di titik ini.

1. Kepada kedua orang tuaku tercinta, yang doa dan cintanya menjadi kekuatan terbesar dalam setiap langkahku dan disaat insan ini merasa lelah. Terima kasih atas kasih sayang, dukungan, dan pengorbanan yang tiada terhingga. Meskipun tidak sempat merasakan bangku perkuliahan, tapi beliau berhasil bisa membawa anak bontotnya ini menempuh pendidikan sampai sarjana. Tiada kata yang mampu menggambarkan betapa berharganya kalian dalam hidupku.
2. Kepada kedua kakakku tersayang. Terima kasih juga buat doa dan dukungan kalian yang begitu luar biasa, sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
3. Kepada diri saya sendiri Imroatus Salsabilah, yang telah bertahan sejauh ini. Telah melalui malam-malam penuh keraguan dan tangisan, hari-hari dengan tekanan, dan momen-momen dimana menyerah terasa lebih mudah. Namun, kamu memilih untuk tetap melangkah. Terima kasih telah terus percaya, bahkan ketika ragu datang bertubi-tubi. Terima kasih telah membuktikan bahwa lelah boleh, tetapi menyerah bukan pilihan.
Semangat buat semua insan yang berjuang untuk membahagiakan kedua orang tua dan orang-orang tersayang :).

ABSTRAK

Perusahaan yang berorientasi pada keberlanjutan tidak hanya fokus pada pencapaian laba, tetapi juga memperhatikan aspek keuangan, sosial, dan lingkungan (*triple bottom line*). Penelitian ini menguji pengaruh *green accounting*, kinerja lingkungan, dan *corporate social responsibility* (CSR) terhadap kinerja keuangan perusahaan, serta peran moderasi ukuran perusahaan. Objek penelitian adalah perusahaan sektor *industrials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023. Metode yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif asosiatif dengan data sekunder. Teknik yang digunakan *purposive sampling*, sehingga terdapat 148 sampel observasi. Analisis dilakukan menggunakan *Partial Least Squares Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) melalui SmartPLS 3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *green accounting* tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan, sedangkan kinerja lingkungan dan CSR berpengaruh positif. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan ketiga variabel tersebut terhadap kinerja keuangan. Temuan ini mengindikasikan bahwa keberhasilan program keberlanjutan lebih ditentukan oleh kualitas implementasinya, bukan oleh skala perusahaan.

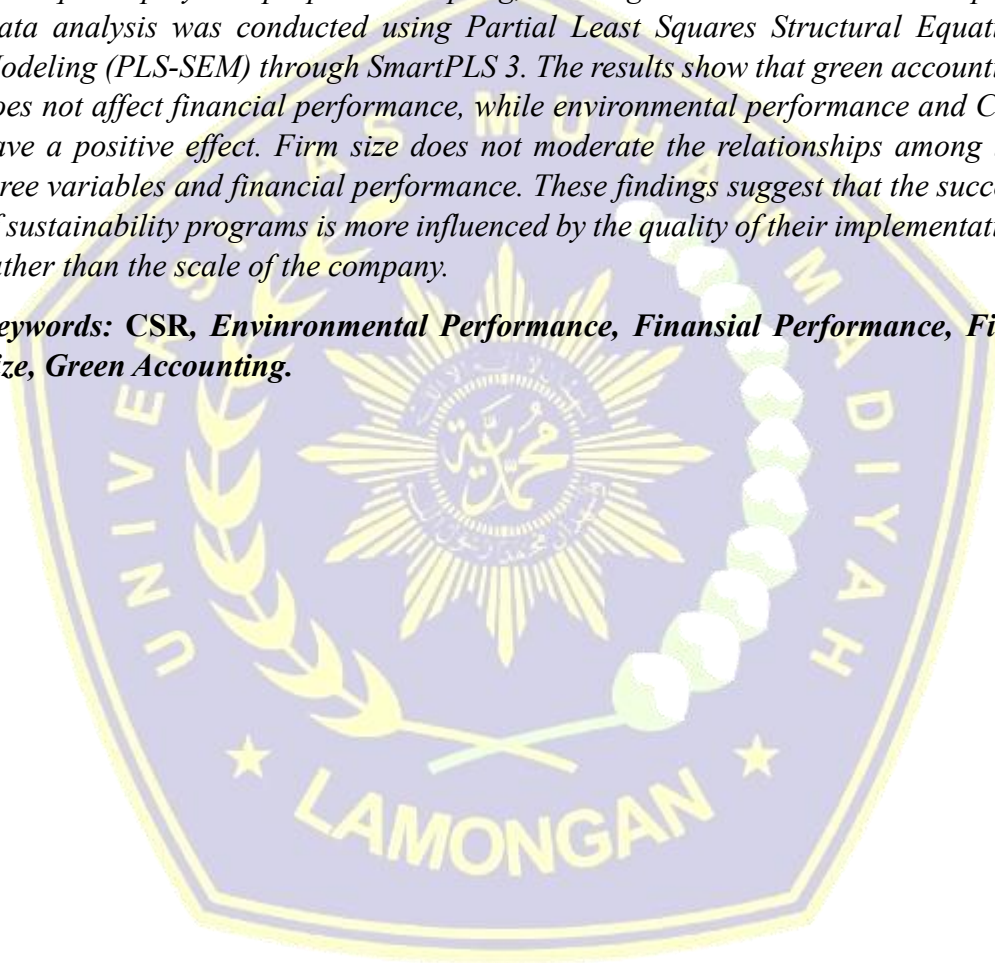
Kata kunci: CSR, *Green Accounting*, Kinerja Keuangan, Kinerja Lingkungan, Ukuran Perusahaan.



ABSTRACT

Companies oriented toward sustainability not only focus on profit achievement but also consider financial, social, and environmental aspects (the triple bottom line). This study examines the influence of green accounting, environmental performance, and corporate social responsibility (CSR) on financial performance, as well as the moderating role of firm size. The research objects are industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2023 period. The study uses an associative quantitative approach with secondary data. The sampling technique employed is purposive sampling, resulting in 148 observational samples. Data analysis was conducted using Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) through SmartPLS 3. The results show that green accounting does not affect financial performance, while environmental performance and CSR have a positive effect. Firm size does not moderate the relationships among the three variables and financial performance. These findings suggest that the success of sustainability programs is more influenced by the quality of their implementation rather than the scale of the company.

Keywords: CSR, Environmental Performance, Financial Performance, Firm Size, Green Accounting.



KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, tuafik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Penerapan *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan, dan CSR terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Lamongan.

Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, yang telah membawa umat manusia dari zaman kegelapan menuju era yang penuh cahaya ilmu pengetahuan.

Penyusunan skripsi ini tentu tidak lepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Abdul Aziz Alimul Hidayat, S.Kep, Ns., M.Kes selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Lamongan.
2. Bapak Suyitno, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Lamongan.
3. Bapak Haryanto, S.E., M.S.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Lamongan.
4. Bapak Amrizal Imawan, S.E., M.S.A selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan untuk menyempurnakan penelitian skripsi ini.

5. Ibu Suryani Yuli Astuti, S.E., M.M selaku dosen pembimbing I, yang dengan penuh kesabaran dan ketulusan meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran di tengah kesibukan ibu untuk tetap membimbing penulis dalam menyusun tugas akhir ini. Bimbingan, arahan, dan masukan yang ibu berikan sangat berarti dan menjadi kunci penting selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga segala kebaikan ibu menjadi amal jariyah yang terus mengalir dan selalu diberi kesehatan.
6. Ibu Devi Febrianti, S.E., M.S.A selaku dosen pembimbing II, atas bimbingan, perhatian, dan kontribusinya selama proses penyusunan skripsi. Terima kasih atas segala masukan yang berharga dan kesediaan untuk turut membimbing penulis hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik. Semoga kebaikan ibu selama ini dapat terbalaskan oleh Allah SWT.
7. Ucapan terima kasih yang tak terhingga penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta, atas segala doa, kasih sayang, dukungan, dan pengorbanan yang tiada henti. Setiap langkah dalam proses ini tidak akan mungkin terwujud tanpa cinta dan restu kalian. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kesehatan, keberkahan, dan kebahagiaan untuk bapak dan ibu.
8. Penulis juga ucapkan terima kasih yang tulus kepada kedua kakak tercinta, atas segala dukungan, semangat, serta perhatian yang tak pernah putus. Kehadiran kalian menjadi sumber kekuatan tersendiri dalam perjalanan ini.
9. Ucapan terima kasih kepada diri sendiri Imroatus Salsabilah. Terima kasih telah bertahan di tengah rasa lelah, ragu, dan tekanan. Terima kasih telah memilih untuk terus melangkah, meski jalan terasa berat. Terima kasih telah

melawan rasa ketakutan disaat ingin memulai apapun. Semoga perjuangan ini menjadi pengingat bahwa saya mampu melewati lebih dari yang saya bayangkan.

10. Ucapan terima kasih untuk teman-teman tersayang, teman kelas, dan teman selama bimbingan. Terkhusus untuk teman segalanya, teman dari zaman purba yaitu Aprilia Ayu yang senantiasa kebersamai selama proses studi ini, apalagi disaat huru hara dalam penyusunan skripsi ini. Semoga selalu dilimpahkan kebahagiaan, dipermudah dalam segala urusan, dan cepat-cepat diberikan jodoh yang dapat membahagiakanmu 😊.
11. Dan yang terakhir ucapan terima kasih banyak kepada siapapun yang turut andil dan mendoakan selama proses studi ini. Semoga kebaikan kalian semua dapat terbalaskan oleh Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi masih jauh dari sempurna, baik dari segi isi maupun penyajian, karena keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta sumbangsih dalam pengembangan ilmu pengetahuan.

Lamongan, 26 Juni 2025

Penulis



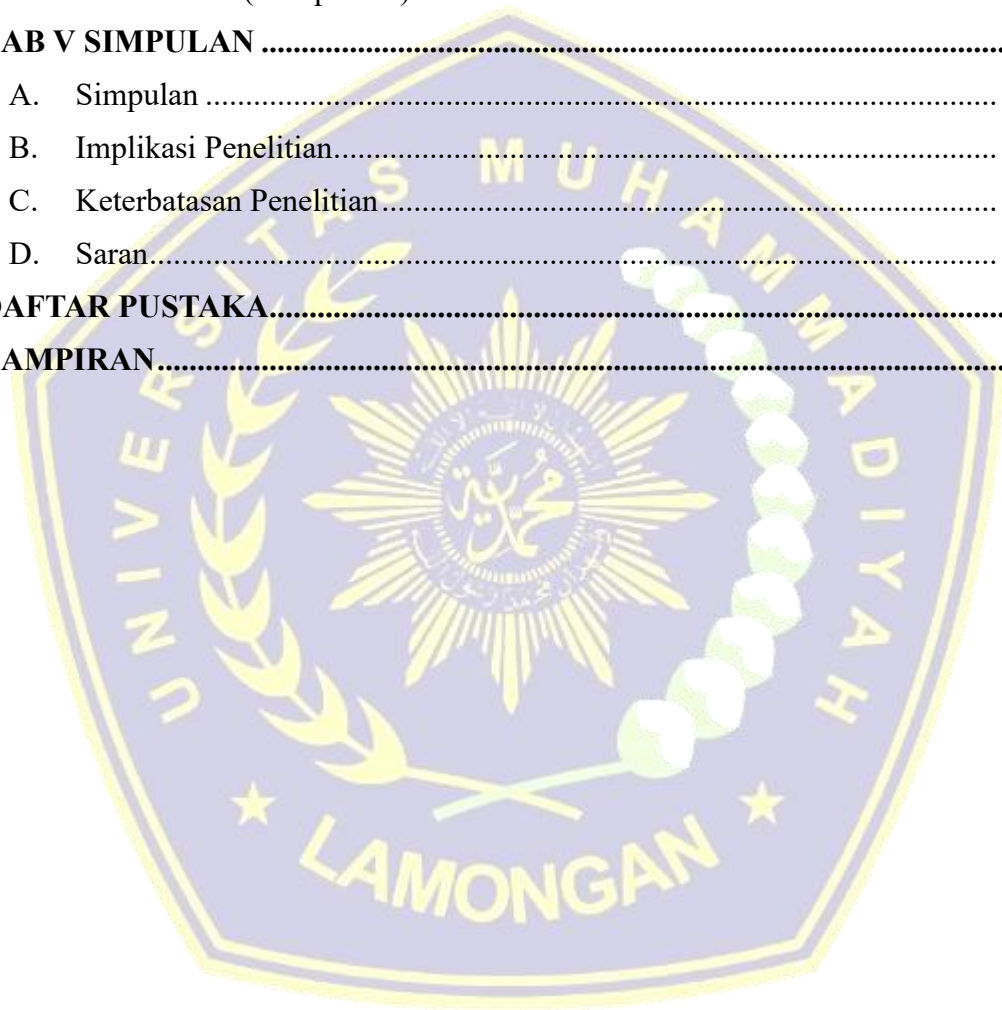
Imroatus Salsabilah

NIM. 2101020065

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GRAFIK	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	13
C. Tujuan Penelitian.....	14
D. Manfaat Penelitian	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
A. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Landasan Teori	21
C. Kerangka Konseptual Penelitian	30
D. Hipotesis Penelitian.....	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	41
A. Desain Penelitian.....	41
B. Populasi dan Sampel Penelitian	41
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	42
D. Jenis Data	43
E. Teknik Pengumpulan Data	44
F. Definisi Operasional Variabel	44

G. Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	54
B. Deskripsi Data.....	54
C. Uji Kualitas Instrumen dan Data: Menggunakan SmartPLS	57
D. Hasil Pengujian Hipotesis	67
E. Pembahasan (Interpretasi).....	69
BAB V SIMPULAN	83
A. Simpulan	83
B. Implikasi Penelitian.....	85
C. Keterbatasan Penelitian.....	88
D. Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA.....	89
LAMPIRAN.....	95



DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Jumlah Limbah Bahan Berbahaya dan Beracun (B3) yang dikelola pada tahun 2018-2021	2
Grafik 4.1 Perbandingan Return On Equity (ROE) dengan Perusahaan yang Menerapkan dan Tidak Menerapkan <i>Green Accounting</i> pada Sektor <i>Industrials</i> Periode 2020 - 2023	70
Grafik 4.2 Rata-rata ROE Berdasarkan Kategori Kinerja Lingkungan pada Perusahaan Sektor <i>Industrials</i> Periode 2020-2023	72
Grafik 4.3 Rata-rata ROE Berdasarkan Kategori Pengungkapan CSR pada Perusahaan Sektor <i>Industrials</i> Periode 2020-2023	74
Grafik 4.4 Perbandingan Ukuran Perusahaan yang Menerapkan dan yang Tidak Menerapkan <i>Green Accounting</i> terhadap Tingkat ROE pada Perusahaan Sektor <i>Industrials</i> Periode 2020-2023	76
Grafik 4.5 Interaksi Ukuran Perusahaan dan Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor <i>Industrials</i> Periode 2020-2023	79
Grafik 4.6 Rata-rata Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sektor <i>Industrials</i> Periode 2020-2023	81
Grafik 4.7 Rata-rata Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) pada Perusahaan Sektor <i>Industrials</i> Periode 2020-2023	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	30
Gambar 3.1 Diagram Jalur	51
Gambar 4.1 Diagram Jalur Hasil Model Struktural	65



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Hasil Rekap Perolehan Peringkat PROPER 2020-2023	4
Tabel 3.1 Pengambilan Sampel Penelitian	43
Tabel 3.2 Parameter dalam <i>Outer Model</i> (model pengukuran).....	49
Tabel 3.3 Parameter dalam <i>Inner Model</i> (model struktural)	50
Tabel 3.4 Persamaan <i>Outer Model</i>	52
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.2 <i>Outer Loading</i>	57
Tabel 4.3 <i>Average Variance Extracted</i> (AVE)	58
Tabel 4.4 <i>Discriminant Validity</i> (cross loading)	59
Tabel 4.5 <i>Discriminant Validity</i> (fornell-lacker creterium))	59
Tabel 4.6 <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	61
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi <i>R-square</i>	62
Tabel 4.8 Prediktif Relevan (Q^2)	63
Tabel 4.9 <i>Path Coefficients</i>	63
Tabel 4.10 Interpretasi Persamaan <i>Outer Model</i>	67
Tabel 4.11 <i>Path Coefficients</i> dan <i>P Value</i>	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Populasi Perusahaan Sektor <i>Industrials</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023	95
Lampiran 2 : Daftar Sampel Perusahaan Sektor <i>Industrials</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023	98
Lampiran 3 : Tabulasi Data Sampel	99
Lampiran 4 : Tabulasi Data Sampel setelah <i>Outlier</i>	103
Lampiran 5 : Hasil Statistik Deskriptif	106
Lampiran 6 : Hasil <i>Output Outer</i> Model	107
Lampiran 7 : Hasil <i>Output Inner</i> Model	108
Lampiran 8 : Hasil Diagram Jalur (<i>Path Diagram</i>)	109
Lampiran 9 : Hasil Cek Plagiasi	110
Lampiran 10 : Kartu Bimbingan	111
Lampiran 11 : Nilai Ujian Proposal Penelitian	112
Lampiran 12 : Nilai Ujian Skripsi	113
Lampiran 13 : Kartu Tanda Mahasiswa	114