

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP  
*SUSTAINABLE DEVELOPMENT* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**GIALUNA CHESHA TREVANTI**

**19013010005/FE/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2023**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP  
SUSTAINABLE DEVELOPMENT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Disusun Oleh:


**GIALUNA CHESHAA TREVANTI**

**19013010005/ FEB / EA**

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada tanggal: 09 Juni 2023

**Tim Penguji**

**Dosen Pembimbing**

*Robu*  
*21/23*  
*6*  


**Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks.**  
NIP.19610831 199203 2001

**Ketua**

*an*  


**Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnaningsih, M.Si., CFA**  
NIP. 196509291992032001

**Anggota**



**Dr. Tantina Harvati, S.E., M.Aks.**  
NIP. 19800201 202121 2009

**Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



21 JUN 2023

**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
NIP. 196304201991032001

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

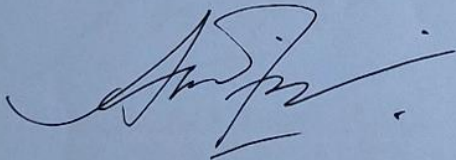
**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP  
*SUSTAINABLE DEVELOPMENT* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

**Yang diajukan:**

**Gialuna Cheshaa Trevanti  
19013010005/FEB/EA**

**Telah Diseminarkan dan Disetujui untuk Mempublikasikan  
Penelitian pada Jurnal Ilmiah SINTA 1-6 oleh:**

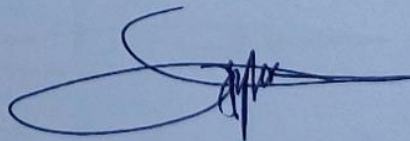
**Menyetujui,  
Pembimbing Utama**



**Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks.  
NIP. 19610831 199203 2001**

**Tanggal: 12 Juni 2023**

**Mengetahui  
Koordinator Program Studi**



**Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks.  
NIP. 19800201 202121 2009**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Gialuna Cheshaa Trevanti  
NPM : 19013010005  
Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 24 November 2000  
Alamat : Jl. Raya Bendul Merisi No.8 Surabaya  
Judul Artikel : Pengaruh Penerapan *Green Accounting* terhadap *Sustainable Development* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Intervening

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan darisiapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibataalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 12 Juni 2023

Yang menyatakan,



Gialuna Cheshaa Trevanti

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Penerapan *Green Accounting* Terhadap *Sustainable Development* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dalam penyusunan skripsi ini, tentunya penulis menerima bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini tidak lupa penulis ucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada pihak-pihak berikut:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., C.FrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dra. Ec. Anik Yuliati M.Aks. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, serta saran dan kritik yang membangun dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen pengajar pada Program Studi Akuntansi atas bekal ilmu pengetahuan yang telah diberikan kepada penulis.
7. Kepada para anggota keluarga yang turut berperan dalam memberikan dukungan dan dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Kepada sahabat dan rekan seperjuangan yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Sejalan dengan ucapan ini, tentunya masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu penulis mengharap ketersediaan para pembaca dalam memberikan kritik dan saran yang membangun pada skripsi ini. Penulis pun berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pihak-pihak yang membutuhkan kedepannya.

Surabaya, 28 Februari 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR ORISINALITAS KARYA .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
2.2 Landasan Teori .....	13
2.2.1 Teori Legitimasi .....	13
2.2.2 <i>Sustainable Development</i> .....	16
2.2.3 <i>Green Accounting</i> .....	18
2.2.4 Ukuran Perusahaan.....	20
2.3 Kerangka Pikir.....	22
2.3.1 Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Sustainable Development</i> .....	22
2.3.2 Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> terhadap Ukuran Perusahaan.....	23
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Sustainable Development</i> ....	24
2.3.4 Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Sustainable Development</i> Melalui Ukuran Perusahaan .....	24
2.4 Diagram Kerangka Pikir.....	25
2.5 Hipotesis.....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>

3.1	Jenis dan Objek Penelitian .....	27
3.1.1	Jenis Penelitian .....	27
3.1.2	Objek Penelitian .....	27
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	28
3.2.1	Definisi Operasional .....	28
3.2.2	Pengukuran Variabel .....	30
3.3	Populasi dan Sampel .....	32
3.3.1	Populasi .....	32
3.3.2	Sampel .....	32
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	34
3.5.1	Teknik Analisis Data .....	34
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>38</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	38
4.1.1	PT Lotte Chemical Titan Tbk.....	38
4.1.2	PT Vale Indonesia Tbk.....	39
4.1.3	PT Timah (Persero) Tbk.....	41
4.1.4	PT Indocement Tungal Prakarsa Tbk.....	42
4.1.5	PT Solusi Bangun Indonesia Tbk.....	44
4.1.6	PT Semen Indonesia (Persero) Tbk.....	45
4.1.7	PT Waskita Beton Precast Tbk.....	46
4.1.8	PT Wijaya Karya Beton Tbk.....	48
4.2	Hasil Penelitian .....	49
4.2.1	Skema Model <i>Partial Least Square</i> (PLS).....	53
4.2.2	Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	54
4.2.3	Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	55
4.3	Pembahasan .....	59
4.3.1	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Sustainable Development</i> .....	59
4.3.2	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> terhadap Ukuran Perusahaan.....	61
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Sustainable Development</i> ....	62
4.3.4	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Sustainable Development</i> Melalui Ukuran Perusahaan .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>66</b>



5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Saran.....	67
5.3 Keterbatasan dan Implikasi .....	67
5.3.1 Keterbatasan.....	67
5.3.2 Implikasi.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>74</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1.1</b> Persentase Perusahaan Sektor <i>Basic Materials</i> yang Menerbitkan <i>Sustainability Report</i> .....	4
<b>Gambar 1.1.2</b> Sub-Sektor <i>Basic Materials</i> yang Menerbitkan <i>Sustainability Report</i> .....	5
<b>Gambar 2.4.1</b> Diagram Kerangka Pikir.....	25
<b>Gambar 4.2.1</b> <i>Output PLS-SEM Algorithm</i> .....	54
<b>Gambar 4.2.2</b> <i>Output PLS-SEM Bootstrapping</i> .....	57

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1.1</b> Penelitian Terdahulu .....	11
<b>Tabel 3.2.1</b> Indikator Pengungkapan <i>Green Accounting</i> .....	31
<b>Tabel 3.3.1</b> Tahapan Pengambilan Sampel .....	33
<b>Tabel 3.3.2</b> Sampel Penelitian .....	34
<b>Tabel 4.2.1</b> Hasil Perhitungan <i>Green Accounting</i> .....	50
<b>Tabel 4.2.2</b> Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	51
<b>Tabel 4.2.3</b> Hasil Perhitungan <i>Sustainable Development</i> .....	52
<b>Tabel 4.2.4</b> Nilai <i>Outer Loading</i> .....	55
<b>Tabel 4.2.5</b> Nilai <i>R-square</i> .....	56
<b>Tabel 4.2.6</b> Hasil Uji Hipotesis .....	57

## **DAFTAR LAMPIRAN**

**Lampiran 1** : Populasi Penelitian

**Lampiran 2** : Uji Validitas Konvergen (*Convergent Validity*)

**Lampiran 3** : Uji *R-square*

**Lampiran 4** : Hasil Hipotesis Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP  
*SUSTAINABLE DEVELOPMENT* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

**Gialuna Cheshaa Trevanti**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh penerapan *green accounting* yang diukur melalui indikator penilaian kinerja lingkungan terhadap *sustainable development* yang diukur melalui indeks GRI G4 dengan ukuran perusahaan sebagai variabel intervening.

Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sampel penelitian berjumlah 8 perusahaan dari 93 populasi perusahaan sektor *basic materials* di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021 yang ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data dilakukan menggunakan metode *Partial Least Square* (PLS) dengan bantuan *software* SmartPLS 4.0. Data penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keberlanjutan yang diperoleh dari website resmi masing-masing perusahaan.

Hasil penelitian menemukan bahwa *green accounting* memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap *sustainable development* serta terhadap ukuran perusahaan. Selain itu, berkaitan dengan *sustainable development* ditemukan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan, baik sebagai variabel independen maupun variabel intervening.

**Kata Kunci:** *Green Accounting*, Ukuran Perusahaan, *Sustainable Development*

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP  
*SUSTAINABLE DEVELOPMENT* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

**Gialuna Cheshaa Trevanti**

***ABSTRACT***

*This study aims to examine and analyze the effect of implementing green accounting as measured through environmental performance assessment indicators on sustainable development as measured through the GRI G4 index with firm size as the intervention variable.*

*This research method uses a quantitative approach. The research sample consisted of 8 companies from 93 population of companies in the basic materials sector on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period which were determined using a purposive sampling technique. Data analysis techniques were performed using the Partial Least Square (PLS) method with the help of SmartPLS 4.0 software. This research data is secondary data in the form of annual reports and sustainability reports obtained from the official website of each company.*

*The results of the study found that green accounting has a positive and significant influence on sustainable development and company size. In addition, related to sustainable development it was found that company size did not have a significant effect, both as an independent variable and an intervention variable.*

***Keywords:*** *Green Accounting, Firm Size, Sustainable Development*