

**ANALISIS IMPLEMENTASI GREEN ACCOUNTING DALAM UPAYA  
PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN UNTUK MENINGKATKAN  
KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN  
(STUDI KASUS PADA GREEN INDUSTRY DI BURSA EFEK  
INDONESIA)**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh :**

**SUKMA MEGA SURYANI FM**

**19013010013/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2023**

**ANALISIS IMPLEMENTASI GREEN ACCOUNTING DALAM UPAYA  
PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN UNTUK MENINGKATKAN KINERJA  
KEUANGAN PERUSAHAAN  
(STUDI KASUS PADA GREEN INDUSTRY DI BURSA EFEK INDONESIA)**

**Disusun Oleh:**

**SUKMA MEGA SURYANI FM**  
**19013010013/FEB/EA**

**Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan  
dipublikasikan pada Jurnal Internasional oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

**Pada Tanggal: 24 Juli 2023**

**Menyetujui:**

**Dosen Pembimbing**

**Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., CMA, Ak., CA**  
**NIP. 196610171 1993 03 2001**

**Tim Penilai:**

**Ketua**

**Dr. Dra. Siti Sundari, M. Si**  
**NIP. 19630812199003200**

**Anggota**

**Dr. Dra. Ec. Erna Sulistowati, MM., CIBA**  
**NIP. 196702041992032001**

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



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

SKRIPSI

ANALISIS IMPLEMENTASI GREEN ACCOUNTING DALAM UPAYA PEMBANGUNAN  
BERKELANJUTAN UNTUK MENINGKATKAN KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN  
(STUDI KASUS PADA GREEN INDUSTRY DI BURSA EFEK INDONESIA)

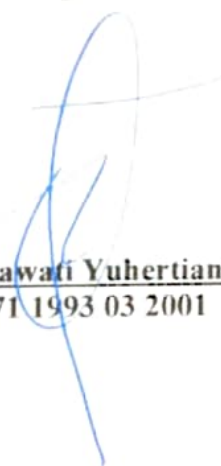
Yang diajukan:

Sukma Mega Suryani FM

19013010013/FEB/EA

Telah disetujui untuk Ujian Skripsi oleh:

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., CMA., Ak., CA  
NIP. 196610171 1993 03 2001

Mengetahui,  
Wakil Dekan 1  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA, CRA., CRP  
NIP. 196812151994032001

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

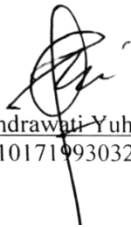
**ANALISIS IMPLEMENTASI GREEN ACCOUNTING DALAM UPAYA  
PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN UNTUK MENINGKATKAN  
KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN  
(STUDI KASUS PADA GREEN INDUSTRY DI BURSA EFEK INDONESIA)**

yang diajukan

**Sukma Mega Suryani FM**  
**19013010013/FE/EA**

Telah disetujui untuk diseminarkan oleh


Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., Ak., CA., CMA  
NIP. 196610171993032001

Tanggal : 21 Juni 2023

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi Akuntansi




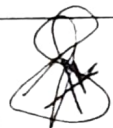
Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks  
NIP. 198002012021212009



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR  
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS – JURUSAN AKUNTANSI  
Jl. Raya Rungkut Madya Gunung Anyar Surabaya 60294 Telp. Fax (031) 8722432  
Email : akuntansi@upnjatim.ac.id web : http://akuntansi.upnjatim.ac.id/

**BERITA ACARA REVISI UJIAN KELAYAKAN ARTIKEL**

NAMA : SUKMA MEGA SURYANI FM  
NPM / JURUSAN : 19013010013 / AKUNTANSI  
HARI / TANGGAL : JUM'AT / 21 JULI 2023  
TAHUN AKADEMIK : 2023  
BATAS AKHIR REVISI : .....  
HARI / TANGGAL : .....  
REVISI DARI PENGUJI

NO.	NAMA PENGUJI	PARAF
1.	Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si	
2.	Dr. Dra. Ec. Ema Sulistyowati, M.M., CIRA, CRV	

Mengetahui,

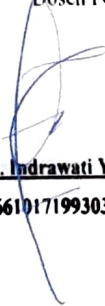
Koordinator Program Studi



**Dr. Tandna Haryati, S.E., M.Ak.**

NIP. 1980 0201 2021 21 2009

Dosen Pembimbing Utama



**Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., CMA., AK., CA**

NIP. 196610171993032001



**BERITA ACARA REVISI SEMINAR PROPOSAL**

NAMA : SUKMA MEGA SURYANI FM  
NPM / JURUSAN : 19013010013 / AKUNTANSI  
HARI / TANGGAL : Jumat / 17 Maret 2023  
TAHUN AKADEMIK : 2022/2023  
BATAS AKHIR REVISI : 17 April 2023  
HARI / TANGGAL : Senin / 17 April 2023  
REVISI DARI PENGUJI

NO.	NAMA PENGUJI	PARAF
1.	Nanda Wahyu Indah Kirana, SE., M.Ak	
2.	Drs. Ec. Sjarief Hidajat, M.Si	

Mengetahui,

Koordinator Program Studi

**Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks**

NIP. 19800201 2021 21 2009

Dosen Pembimbing Utama

**Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana,**

**M.M., CMA., Ak., CA**

NIP. 196610171 1993 03 2001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Sukma Mega Suryani FM  
NPM : 19013010013  
NIK : 3578276702010004  
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 03 Agustus 2000  
Alamat : Pondok Sidokare Asri BO-04 RT. 60 RW. 15,  
Sidoarjo  
Judul Artikel : Green Economy and Green Accounting: A  
Bibliometric Analysis

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 dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 24 Juli 2023

Yang menyatakan,



Sukma Mega Suryani FM



## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan menyusun skripsi yang berjudul “Analisis Implementasi *Green Accounting* Dalam Upaya Pembangunan Berkelanjutan Untuk Meningkatkan Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Kasus Pada Green Industry Di Bursa Efek Indonesia)“. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat menyelesaikan jenjang Pendidikan Strata-1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini dapat selesai berkat dukungan dan bantuan dari banyak pihak. Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur,
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si,CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, C.FrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Prodi Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.



5. Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak. CMA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini,
6. Para Dosen yang telah memberikan ilmu kepada penulis dalam menempuh perkuliahan di Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur,
7. Orang tua peneliti yang selalu memberikan doa, semangat, dan motivasi yang luar biasa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini,
8. Kepada pemilik NPM 19013010176 yang telah menjadi bagian dari perjalanan peneliti, telah memberikan dukungan dan sabar mendampingi peneliti dalam menyelesaikan skripsi,
9. Seluruh sahabat seperjuangan peneliti yang telah bersama-sama menyelesaikan skripsi dan memperjuangkan gelar Sarjana Akuntansi.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk menjadi bekal pengalaman di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi dan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 13 Januari 2023

Sukma Mega Suryani FM

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>8</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian.....</b>	<b>9</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian.....</b>	<b>9</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>11</b>
<b>2.2 Literatur <i>Review Bibliometric</i> .....</b>	<b>12</b>
<b>2.3 Tinjauan Pustaka .....</b>	<b>13</b>
<b>2.3.1 Teori <i>Stakeholder</i>.....</b>	<b>13</b>
<b>2.3.2 Teori Legitimasi .....</b>	<b>15</b>
<b>2.3.3 Green Accounting .....</b>	<b>16</b>
<b>2.3.4 Pembangunan Berkelanjutan .....</b>	<b>29</b>
<b>2.3.5 Kinerja Keuangan.....</b>	<b>32</b>
<b>2.4 Kerangka Pikir.....</b>	<b>39</b>
<b>2.4.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan .....</b>	<b>39</b>
<b>2.4.2 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Pembangunan Berkelanjutan .....</b>	<b>41</b>
<b>2.4.3 Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Pembangunan Berkelanjutan ....</b>	<b>42</b>
<b>2.4.4 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Pembangunan Berkelanjutan                 melalui Kinerja Keuangan .....</b>	<b>44</b>
<b>2.5 Diagram Kerangka Pikir.....</b>	<b>45</b>
<b>2.6 Hipotesis Penelitian.....</b>	<b>47</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>48</b>
<b>3.1 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....</b>	<b>48</b>

3.1.1 Variabel Independen <i>Green Accountin</i> (X).....	49
3.1.2 Variabel Dependen Pembangunan Berkelanjutan (Y).....	49
3.1.3 Variabel Intervening Kinerja Keuangan (Z).....	50
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	50
3.2.1 Populasi.....	50
3.2.2 Sampel.....	51
3.4 Pengumpulan Data.....	53
3.4.1 Jenis Data dan Sumber Data.....	53
3.4.2 Metode Pengumpulan Data.....	54
3.4.3 Prosedur Pengumpulan Data.....	54
3.5 Teknis Analisis dan Uji Hipotesis.....	54
3.5.1 Teknik Analisis Data.....	54
3.5.2 Uji Hipotesis .....	58
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	59
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	61
4.2.1 <i>Green Accounting</i> (X).....	68
4.2.2 Pembangunan Berkelanjutan (Y).....	69
4.2.3 Kinerja Keuangan (Z) .....	70
4.3 Analisis Data.....	71
4.3.1 <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran) .....	71
4.3.1.1 <i>Convergent Validity</i> .....	71
4.3.1.2 <i>Discriminat Validity</i> .....	72
4.3.1.3 <i>Compisite Realibility</i> .....	72
4.3.2 <i>Inner Model</i> (Model Struktural) .....	73
4.3.2.1 Koefisien Determinasi.....	73
4.3.2.2 <i>Path Coefficients</i> ( $\beta$ ) .....	74
4.3.3 Uji Hipotesis .....	74
4.4 Pembahasan.....	75
4.4.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan .....	75
4.4.2 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Pembangunan Berkelanjutan .....	77
4.4.3 Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Pembangunan Berkelanjutan .....	78

4.4.4 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Pembangunan Berkelanjutan melalui Kinerja Keuangan.....	79
<b>BAB V KESIMPILAN, IMPLIKASI DAN SARAN.....</b>	<b>81</b>
5.1 Kesimpulan.....	81
5.2 Implikasi .....	81
5.3 Saran .....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>86</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Limbah B3 Industri Tahun 2021 .....	3
Gambar 2 Kerangka Konseptual Green Accounting.....	17
Gambar 3 Kerangka Berpikir .....	45
Gambar 4 Logo Bursa Efek Indonesia.....	60
Gambar 5 Hasil PLS Algoritm.....	71

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Pertumbuhan Produksi Industri Manufaktur Besar dan Sedang Triwulan Tahun 2011-2019 .....	2
Tabel 2 Penelitian Terdahulu .....	11
Tabel 3 Skala Penilaian Green Accounting .....	49
Tabel 4 Kriteria Sampel .....	52
Tabel 5 Daftar Sampel Perusahaan .....	52
Tabel 6 Hasil Perhitungan Green Accounting .....	68
Tabel 7 Hasil Perhitungan Pembangunan Berkelanjutan .....	69
Tabel 8 Hasil Perhitungan Kinerja Keuangan .....	70
Tabel 9 Outer Loading .....	72
Tabel 10 Uji Discriminant Validity .....	72
Tabel 11 Nilai Cronboach's Alpha dan Composite Reability .....	73
Tabel 12 Hasil Koefisien Determinan .....	73
Tabel 13 Hasil Path Coefficients .....	74

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk melihat pengaruh *green accounting* terhadap pembangunan berkelanjutan dan kinerja keuangan, dan kinerja keuangan yang dapat mempengaruhi pembangunan berkelanjutan, serta pengaruh *green accounting* terhadap pembangunan berkelanjutan melalui kinerja keuangan. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur peserta PROPER yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia secara berturut-turut pada periode tahun 2021-2022. Sampling yang dihasilkan sebanyak 60 data dengan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan teknik analisis *Partial Least Square* (PLS) dengan *software* SmartPLS 4.0. Hasil dari penelitian ini yaitu *green accounting* tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan, *green accounting* berpengaruh terhadap pembangunan berkelanjutan, kinerja keuangan tidak berpengaruh terhadap pembangunan berkelanjutan, dan *green accounting* tidak berpengaruh terhadap pembangunan berkelanjutan melalui kinerja keuangan.

**Kata Kunci:** *Green Accounting, Pembangunan Berkelanjutan, Kinerja Keuangan, Industri Manufaktur, Bursa Efek Indonesia*