

PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*, *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP *SUSTAINABLE GROWTH*

SKRIPSI



Oleh:

Fulan Yustinne Nadhotul Sufi'

20013010042/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2023

PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*, *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP *SUSTAINABLE GROWTH*

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Fulan Yustinne Nadhotul Sufi'

20013010042/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

JAWA TIMUR

2023

SKRIPSI
PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL*
PERFORMANCE, INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP *SUSTAINABLE
GROWTH

Disusun Oleh:

Fulan Yustinne Nadhotul Sufi

20013010042/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
pada tanggal 08 Juli 2024

Pembimbing utama



Condro Widodo, S.E., M.S.A.
NIP. 20119920327232

Tim Penguji:

Ketua



Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM., CIBA
NIP. 196702041992032001

Anggota



Avi Sunani, SE., M.S.A
NIP. 198807022022032008

Mengetahui,

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



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

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Fulan Yustinne Nadhotul Sufi'
NPM : 20013010042
NIK : 3517115601020002
Tempat/Tanggal Lahir : Jombang, 16 Januari 2002
Alamat : Ds. Sumobito, Kec. Sumobito, Kab. Jombang
Judul Artikel : Pengaruh Penerapan *Green Accounting, Environmental Performance, Intellectual Capital* Terhadap *Sustainable Growth*

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 dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia di batalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 08 Juli 2024

Yang menyatakan,



Fulan Yustinne Nadhotul Sufi'

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Penerapan *Green Accounting, Environmental Performance, Intellectual Capital* Terhadap *Sustainable Growth*” sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan dan rintangan, namun pada akhirnya dapat dilalui dengan bantuan, dukungan, saran dan bimbingan dari berbagai pihak baik moral maupun spiritual. Penulis mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada pihak yang telah membantu melalui dukungan dan bimbingan sehingga penyusunan skripsi ini dapat tersusun dan terselesaikan dengan baik. Maka dari itu, dengan segala kerendahan hati, di kesempatan kali ini patutlah kiranya penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA., CRA., CRP, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Condro Widodo, S.E., M.S.A., selaku dosen pembimbing dalam menyusun skripsi ini, saya mengucapkan terimakasih atas segala bentuk arahan, bimbingan dan nasihat serta semua pengalaman yang diberikan kepada penulis.
6. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan cinta, dukungan dan doa. Terima kasih atas kepercayaan yang telah diberikan untuk melanjutkan pendidikan hingga jenjang S1 dan semoga penulis dapat melanjutkan jenjang S2. Tanpa kehadiran, pengorbanan dan kasih sayang dari ayah dan ibu penulis, pencapaian ini tidak akan pernah terwujud.
7. Irham Dwi selaku partner penulis yang telah banyak berkontribusi dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih sudah menemani, meluangkan waktu, uang, tenaga dan pikiran kepada penulis. Terima kasih atas bantuan dalam mencari jurnal rujukan dan mencetak skripsi penulis. Terima kasih telah menjadi sosok rumah yang selalu ada untuk penulis. Semoga kebahagiaan dan kesuksesan selalu menyertai kita.
8. Adik kandung penulis dan yangti yang selalu memberikan semangat dan kebahagiaan disetiap kesempatan. Terima kasih atas cinta dan dukungan tiada henti yang kalian berikan. Terima kasih untuk yangti yang selalu menyisihkan uang kepada penulis. Semoga kebahagiaan dan kesuksesan selalu menyertai kita semua.

9. Om, tante dan sepupu penulis yang berdomisili di Surabaya, terima kasih telah memberikan motivasi dan nasihat kepada penulis selama pengerjaan skripsi ini. Terima kasih atas tempat tinggal yang diberikan kepada penulis. Semoga kebahagiaan selalu menyertai om, tante dan sepupu penulis.
10. Sahabat dan kakak tingkat penulis yang telah memberikan semangat dan motivasi kepada penulis. Terima kasih atas kehadiran kalian di setiap suka dan duka. Semoga persahabatan kita terus berlanjut dan selalu penuh dengan kebahagiaan serta kesuksesan.
11. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for all doing this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting. I wanna thank me for just being me at all times.*

Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis berdoa semoga pihak-pihak yang telah memberikan semangat dan motivasi kepada penulis menjadi amal ibadah dengan pahala yang berlipat ganda dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa tidak ada hal yang sempurna di dunia ini. Begitu pula dengan penulisan skripsi ini yang masih sederhana dan terdapat beberapa kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun, guna dijadikan referensi di kemudian hari.

Surabaya, 01 Juli 2024

Fulan Yustinne Nadhotul Sufi'

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
2.2 Landasan Teori	18
2.2.1 Teori <i>Stakeholder</i>	18
2.2.2 <i>Resource-Based Theory</i>	19
2.2.3 <i>Green Accounting</i>	21
2.2.4 <i>Environmental Performance</i>	24
2.2.5 <i>Intellectual Capital</i>	29
2.2.6 <i>Sustainable Growth</i>	32
2.3 Kerangka Pemikiran.....	34
2.3.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Sustainable Growth</i>	34
2.3.2 Pengaruh <i>Environmental Performance</i> terhadap <i>Sustainable Growth</i>	35
2.3.3 Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap <i>Sustainable Growth</i>	37
2.4 Hipotesis.....	39
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	40
3.1.1 Jenis Penelitian.....	40
3.1.2 Objek Penelitian	40
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1 Definisi Operasional.....	41

3.2.2 Pengukuran Variabel Independen.....	42
3.3 Teknik Penentuan Sampel	48
3.3.1 Populasi.....	48
3.3.2 Sampel.....	48
3.4 Teknik Pengumpulan Data	50
3.4.1 Jenis Data dan Sumber Data	50
3.4.2 Metode Pengumpulan Data	50
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	51
3.5.1 Teknik Analisis Data	51
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
3.5.3 Estimasi Model Regresi	51
3.5.4 Pemilihan Model Regresi.....	53
3.5.5 Uji Asumsi Klasik	54
3.5.6 Analisis Regresi Data Panel	55
3.5.7 Uji Hipotesis	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	58
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	58
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	59
4.2.1 Deskripsi Variabel Green Accounting.....	59
4.2.2 Deskripsi Variabel <i>Environmental Performance</i>	62
4.2.3 Deskripsi Variabel <i>Intellectual Capital</i>	64
4.2.4 Deskripsi Variabel <i>Sustainable Growth</i>	67
4.3 Analisis Statistik Deskriptif	69
4.4 Uji Pemilihan Model Regresi.....	71
4.4.1 Uji Chow (FEM vs CEM).....	71
4.4.2 Uji Hausman (FEM vs REM)	72
4.5 Uji Asumsi Klasik	73
4.5.1 Uji Multikolinearitas	73
4.5.2 Uji Heteroskedastisitas.....	74
4.6 Uji Regresi Data Panel.....	75
4.7 Uji Hipotesis Penelitian.....	76
4.7.1 Uji Signifikansi Pengaruh Parsial (Uji t)	76

4.7.2 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	77
4.8 Hasil Interpretasi Analisis Regresi Data Panel.....	78
4.9 Pembahasan.....	80
4.9.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Sustainable Growth</i>	80
4.9.2 Pengaruh <i>Environmental Performance</i> terhadap <i>Sustainable Growth</i>	82
4.9.3 Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap <i>Sustainable Growth</i>	83
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	86
5.1 Kesimpulan	86
5.2 Implikasi Penelitian.....	87
5.3 Keterbatasan Penelitian	88
5.4 Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA.....	90
LAMPIRAN.....	96

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 2. Kriteria Penilaian PROPER	28
Tabel 3. Peringkat PROPER	28
Tabel 4. Indikator <i>Green Accounting</i>	43
Tabel 5. Skala Penilaian <i>Environmental Performance</i>	44
Tabel 6. Prosedur Pemilihan Sampel	49
Tabel 7. Analisis <i>Green Accounting</i> Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020-2022	60
Tabel 8. Analisis <i>Environmental Performance</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022	62
Tabel 9. Analisis <i>Intellectual Capital</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022.....	64
Tabel 10. Analisis <i>Sustainable Growth</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022.....	67
Tabel 11. Hasil Uji Statistik Deskriptif	69
Tabel 12. Uji Chow	72
Tabel 13. Uji Hausman.....	72
Tabel 14. Uji Multikolinieritas	73
Tabel 15. Uji Heteroskedasitas.....	74
Tabel 16. Analisis Regresi Data Panel	75
Tabel 17. Uji t.....	76
Tabel 18. Uji Koefisien Determinasi.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Sustainable Growth Rate</i>	4
Gambar 2. Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 3. Rata-Rata dari Proporsi <i>Green Accounting</i> Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2020-2022	61
Gambar 4. Rata-Rata dari Proporsi <i>Environmental Performance</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022	63
Gambar 5. Rata-Rata dari Proporsi <i>Intellectual Capital</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022	66
Gambar 6. Rata-Rata dari Proporsi <i>Sustainable Growth</i> Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2020-2022	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI.....	96
Lampiran 2: Daftar Sampel Penelitian.....	102
Lampiran 3: Hasil Tabulasi Data <i>Green Accounting</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2020-2021	104
Lampiran 4: Hasil Tabulasi Data <i>Environmental Performance</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2020-2022.....	106
Lampiran 5: Hasil Tabulasi Data <i>Intellectual Capital</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2020-2022	108
Lampiran 6: Hasil Tabulasi Data <i>Sustainable Growth</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022	110
Lampiran 7: Uji Statistik Deskriptif.....	112
Lampiran 8: Uji Chow	112
Lampiran 9: Uji Hausman.....	113
Lampiran 10: Uji Multikolinieritas	113
Lampiran 11: Uji Heterokedasitas.....	114
Lampiran 12: Uji Hipotesis.....	114

PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*, *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP *SUSTAINABLE GROWTH*

Fulan Yustinne Nadhotul Sufi'

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan pengaruh *green accounting*, *environmental performance* dan *intellectual capital* terhadap *sustainable growth*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh antar variabel. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2020-2022 serta mendapatkan penilaian kinerja lingkungan dari Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 117 data dari 39 perusahaan manufaktur dengan sub sektor yang berbeda yang terdaftar di BEI periode 2020-2022. Analisis data dilakukan dengan menggunakan metode regresi data panel berganda melalui program Eviews 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *green accounting* berpengaruh positif signifikan terhadap *sustainable growth*. Namun, penelitian ini menemukan bahwa *environmental performance* tidak berpengaruh terhadap *sustainable growth*. Selain itu, *intellectual capital* juga tidak berpengaruh terhadap *sustainable growth*. Penelitian ini memberikan implikasi praktis bagi para pemangku kepentingan dalam merumuskan kebijakan yang mendorong praktik bisnis berkelanjutan di sektor manufaktur.

Kata Kunci: *green accounting*, *environmental performance*, *intellectual capital*, *sustainable growth*

***THE EFFECT OF THE IMPLEMENTATION OF GREEN ACCOUNTING,
ENVIRONMENTAL PERFORMANCE, INTELLECTUAL CAPITAL ON
SUSTAINABLE GROWTH***

Fulan Yustinne Nadhotul Sufi'

ABSTRACT

This study aims to test and prove the influence of green accounting, environmental performance, and intellectual capital on sustainable growth. The method used in this study is a quantitative method that aims to test the influence between variables. The population used in this study consists of manufacturing companies listed on the IDX during the 2020-2022 period and received an environmental performance assessment from the Ministry of Environment and Forestry. The sampling technique in this study uses purposive sampling with a sample of 117 data from 39 manufacturing companies with different sub-sectors listed on the IDX for the 2020-2022 period. Data analysis was carried out using the multiple panel data regression method through the Eviews 12 program. The results of this study show that green accounting has a significant positive effect on sustainable growth. However, this study found that environmental performance has no effect on sustainable growth. In addition, intellectual capital also has no effect on sustainable growth. This research provides practical implications for stakeholders in formulating policies that encourage sustainable business practices in the manufacturing sector.

Keywords: green accounting, environmental performance, intellectual capital, sustainable growth