

**PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, AKUNTANSI MANAJEMEN
LINGKUNGAN, PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN, BIAYA
LINGKUNGAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP KINERJA KEUANGAN**

SKRIPSI



Oleh

Nabilah Aribah Drajat

21013010248/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

**PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, AKUNTANSI MANAJEMEN
LINGKUNGAN, PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN, BIAYA
LINGKUNGAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP KINERJA KEUANGAN**

SKRIPSI

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



Oleh

Nabilah Aribah Drajat

21013010248/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

SKRIPSI

**PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, AKUNTANSI MANAJEMEN
LINGKUNGAN, PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN, BIAYA
LINGKUNGAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP KINERJA KEUANGAN**

Disusun Oleh

NABILAH ARIBAH DRAJAT

21013010248/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 : 18 Juni 2025**

Pembimbing Utama

**Tim Penguji
Ketua**

Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si,
CFrA, CBV, CMA
NIP. 196403191992032001

Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak.,
CA., CMA., CIPSAS
NIP. 196610171993032001

Anggota

Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., CFrA
NIP. 196706222021211001

Mengetahui

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur**



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

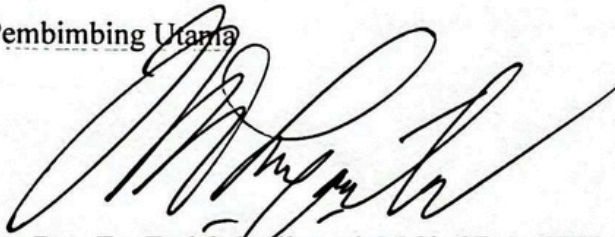
SKRIPSI

**PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, AKUNTANSI MANAJEMEN
LINGKUNGAN, PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN, BIAYA
LINGKUNGAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP
KINERJA KEUANGAN**

yang diajukan
Nabilah Aribah Drajat
21013010248/FEB/EA

Disetujui untuk Ujian Skripsi oleh

Pembimbing Utama

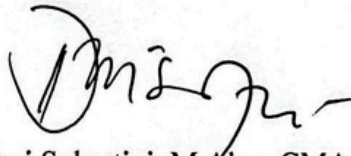


Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA, CBV, CMA
NIP. 196403191992032001

Tanggal : 3 Juni 2025

Mengetahui

Wakil Dekan I
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur



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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nabilah Aribah Drajat
NPM : 21013010248
Program : Sarjana (S1) / ~~Magister (S2)~~ / ~~Doktor (S3)~~
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tugas Akhir / Skripsi / Tesis / ~~Disertasi~~ ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang atau lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi / Tesis / ~~Disertasi~~ ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 30 Juni 2025

Yang Membuat Pernyataan



Nabilah Aribah Drajat
NPM. 21013010248

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kinerja Lingkungan, Akuntansi Manajemen Lingkungan, Pengungkapan Lingkungan, Biaya Lingkungan, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Kinerja Keuangan”. Penyusunan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan program studi Strata-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan dengan lancar tanpa adanya bantuan, dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT. IPU, sebagai Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si. CRP, sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA, CBV, CMA, sebagai Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur serta Dosen Pembimbing yang senantiasa memberikan arahan dan motivasi dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Ak, sebagai Koordinator Program Studi Strata-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Segenap seluruh dosen Program Studi Strata-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Kedua orang tua dan kakak yang telah memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan selalu mendoakan penulis untuk menyelesaikan penyusunan skripsi tersebut dengan baik.
7. Teman-teman, serta pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu dengan sukarela membantu dan meluangkan waktu untuk penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari akan keterbatasan dan kekurangan dalam pembuatan skripsi tersebut. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Harapan penulis untuk skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak, khususnya bagi pembaca.

Surabaya, 17 Juni 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	14
2.2. Landasan Teori.....	17
2.2.1. Teori Legitimasi	17
2.2.2. Teori Pemangku Kepentingan.....	18
2.2.3. Kinerja Keuangan.....	19
2.2.4. Kinerja Lingkungan	21
2.2.5. Akuntansi Manajemen Lingkungan	23
2.2.6. Pengungkapan Lingkungan.....	25
2.2.7. Biaya Lingkungan	28
2.2.8. Kepemilikan Manajerial.....	30
2.3. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	31
2.3.1. Kerangka Pemikiran.....	31
2.3.2. Pengembangan Hipotesis	32
2.3.2.1. Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan	32
2.3.2.2. Pengaruh Akuntansi Manajemen Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan	33
2.3.2.3. Pengaruh Pengungkapan Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan.....	34

2.3.2.4. Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan	34
2.3.2.5. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Kinerja Keuangan.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	37
3.1.1. Jenis Penelitian.....	37
3.1.2. Objek Penelitian	37
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.2.1. Kinerja Keuangan (Y)	38
3.2.2. Kinerja Lingkungan (X_1).....	39
3.2.3. Akuntansi Manajemen Lingkungan (X_2)	39
3.2.4. Pengungkapan Lingkungan (X_3).....	40
3.2.5. Biaya Lingkungan (X_4)	41
3.2.6. Kepemilikan Manajerial (X_5).....	41
3.3. Populasi dan Sampel	42
3.3.1. Populasi	42
3.3.2. Sampel	42
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	44
3.5.1. Teknik Analisis Data	44
3.5.2. Uji Hipotesis.....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1. Hasil Penelitian	51
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif	51
4.1.2. Uji Normalitas.....	60
4.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	61
4.1.3.1. Uji Multikolinearitas	61
4.1.3.2. Uji Autokorelasi	62
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	63
4.1.4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
4.1.5. Uji Hipotesis	67
4.1.5.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67

4.1.5.2.Uji Kecocokan Model (Uji F)	68
4.1.5.3.Uji Parsial (Uji t).....	69
4.2. Pembahasan.....	72
4.2.1. Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan	72
4.2.2. Pengaruh Akuntansi Manajemen Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan	74
4.2.3. Pengaruh Pengungkapan Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan.....	75
4.2.4. Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan	76
4.2.5. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Kinerja Keuangan.....	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	79
5.1. Kesimpulan	79
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	80
5.3. Saran.....	81
5.4. Kebaruan	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	97

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Kondisi Keuangan PT Timah Tbk tahun 2019-2023 (dalam Jutaan Rupiah)	
.....	3
Tabel 2. Peringkat PROPER	22
Tabel 3. Item Akuntansi Manajemen Lingkungan.....	24
Tabel 4. Item Pengungkapan Lingkungan	26
Tabel 5. Kriteria Pemilihan dan Pengambilan Sampel	42
Tabel 6. Sampel Penelitian.....	43
Tabel 7. Hasil Statistik Deskriptif	51
Tabel 8. Hasil Perhitungan Nilai Kinerja Lingkungan Tahun 2021-2023	55
Tabel 9. Hasil Perhitungan Nilai Akuntansi Manajemen Lingkungan Tahun 2021-2023	56
Tabel 10. Hasil Perhitungan Nilai Pengungkapan Lingkungan Tahun 2021-2023	57
Tabel 11. Hasil Perhitungan Nilai Biaya Lingkungan Tahun 2021-2023.....	58
Tabel 12. Hasil Perhitungan Nilai Kepemilikan Manajerial Tahun 2021-2023 .	59
Tabel 13. Hasil Perhitungan Nilai Kinerja Keuangan Tahun 2021-2023	60
Tabel 14. Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 15. Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 16. Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 17. Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 18. Hasil Regresi Linear Berganda	65
Tabel 19. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
Tabel 20. Hasil Uji Kecocokan Model (Uji F).....	69
Tabel 21. Hasil Uji Parsial (Uji t)	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Kerangka Pemikiran	31
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Kertas Kerja Pemilihan dan Pengambilan Sampel Penelitian
- Lampiran 2: Hasil Perhitungan Variabel Kinerja Keuangan Periode 2021-2023
- Lampiran 3: Hasil Perhitungan Variabel Kinerja Lingkungan Periode 2021-2023
- Lampiran 4: Hasil Perhitungan Variabel Akuntansi Manajemen Lingkungan Periode 2021-2023
- Lampiran 5: Hasil Perhitungan Variabel Pengungkapan Lingkungan Periode 2021-2023
- Lampiran 6: Hasil Perhitungan Variabel Biaya Lingkungan Periode 2021-2023
- Lampiran 7: Hasil Perhitungan Variabel Kepemilikan Manajerial Periode 2021-2023
- Lampiran 8: Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 9: *Output* SPSS 26

**PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, AKUNTANSI MANAJEMEN
LINGKUNGAN, PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN, BIAYA
LINGKUNGAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP KINERJA KEUANGAN**

Nabilah Aribah Drajat

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kinerja lingkungan, akuntansi manajemen lingkungan, pengungkapan lingkungan, biaya lingkungan, dan kepemilikan manajerial terhadap kinerja keuangan. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan *basic materials* karena sektor yang bersinggungan dengan lingkungan dan banyaknya kasus pencemaran lingkungan. Penelitian tersebut menggunakan metode kuantitatif. Populasi penelitian sebanyak 103 perusahaan sektor *basic materials* yang tercantum dalam PT Bursa Efek Indonesia tahun 2021 - 2023. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling yang memperoleh sebesar 42 sampel. Pengujian hipotesis menggunakan *software* SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja lingkungan, akuntansi manajemen lingkungan, dan pengungkapan lingkungan tidak berkontribusi terhadap kinerja keuangan. Sementara, biaya lingkungan, dan kepemilikan manajerial memiliki peran terhadap kinerja keuangan.

Kata Kunci: Kinerja Lingkungan, Akuntansi Manajemen Lingkungan, Pengungkapan Lingkungan, Biaya Lingkungan, Kepemilikan Manajerial, Kinerja Keuangan

**THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL PERFORMANCE, ENVIRONMENTAL
MANAGEMENT ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL DISCLOSURE,
ENVIRONMENTAL COSTS, AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON
FINANCIAL PERFORMANCE**

Nabilah Aribah Drajat

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of environmental performance, environmental management accounting, environmental disclosure, environmental costs, and managerial ownership on financial performance. This study was conducted on basic materials companies because the sector is closely related to the environment, and there are numerous cases of environmental pollution. The study used a quantitative method. The study population consisted of 103 companies from the basic materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021 to 2023. This study used a purposive sampling method, which obtained 42 samples. Hypothesis testing used SPSS 26 software. The results of the study showed that environmental performance, environmental management accounting, and environmental disclosure did not contribute to financial performance. Meanwhile, environmental costs and managerial ownership have a role in financial performance.

Keywords: Environmental Performance, Environmental Management Accounting, Environmental Disclosure, Environmental Costs, Managerial Ownership, Financial Performance