

**ANALISIS PERAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DALAM
MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA *GREEN ACCOUNTING*,
CORPORATE GOVERNANCE, DAN *SUSTAINABLE DEVELOPMENT*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *APPAREL* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021 – 2023**

SKRIPSI



Oleh :

Ainun Rahmawati Lukito

21013010141/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAWA TIMUR
2025**

**ANALISIS PERAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DALAM
MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA *GREEN ACCOUNTING*,
CORPORATE GOVERNANCE, DAN *SUSTAINABLE DEVELOPMENT*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *APPAREL* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021 – 2023**

SKRIPSI

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



Oleh :

Ainun Rahmawati Lukito

21013010141/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI

**ANALISIS PERAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DALAM
MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA *GREEN ACCOUNTING*,
CORPORATE GOVERNANCE, DAN *SUSTAINABLE DEVELOPMENT*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *APPAREL* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021 – 2023**

Disusun Oleh:

Ainun Rahmawati Lukito
21013010141/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: 14 Juli 2025**

Pembimbing Utama



Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP. 196812151994032001

**Tim Penguji
Ketua**



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



Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks
NIP. 196108311992032001

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



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

SKRIPSI

ANALISIS PERAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DALAM
MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA *GREEN ACCOUNTING*,
CORPORATE GOVERNANCE, DAN *SUSTAINABLE DEVELOPMENT* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *APPAREL* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2021 – 2023

Yang diajukan
Ainun Rahmawati Lukito
21013010141/FEB/EA

Disetujui untuk Ujian Skripsi oleh

Pembimbing Utama



Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M. Aks. CMA
NIP. 196812151994032001

Tanggal: 13 Juni 2025

Mengetahui

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



Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M. Aks. CMA
NIP. 196812151994032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ainun Rahmawati Lukito

NPM : 21013010141

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi 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/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 ini, Saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang – undangan yang berlaku.

Demikianlah surat pernyataan ini Saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana menstinya.

Sidoarjo, 16 Juli 2025

Yang Menyatakan,

 

(Ainun Rahmawati Lukito)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia – Nya sehingga penulis diberikan kelancaran dalam menyusun skripsi berjudul “Analisis Peran *Corporate Social Responsibility* dalam Memoderasi Hubungan Antara *Green Accounting*, *Corporate Governance*, dan *Sustainable Development* Pada Perusahaan Sektor *Apparel* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2023”. Skripsi ini adalah hasil penelitian mendalam yang telah diselesaikan untuk memahami dan menganalisis pengaruh variabel *independent* terhadap variabel *dependent*, dengan menginternalisasikan variabel moderasi dalam konteks Pembangunan berkelanjutan di perusahaan sektor *apparel*. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan akademis dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna karena keterbatasan keahlian dan wawasan yang dimiliki. Kendati demikian, penulis bersyukur telah memperoleh bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang bersangkutan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Yth. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
2. Yth. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. Yth. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
4. Yth. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

5. Yth. Prof. Dr. Dwi Suhartini, M. Aks. CMA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah membimbing, mengarahkan, dan mencurahkan segenap ilmu, baik teoritis maupun praktis yang sangat berharga kepada penulis, sehingga skripsi ini dapat tersusun dan terselesaikan dengan baik.
6. Kedua orang tua yang sangat penulis cintai dan sayangi, Bapak Joko Lukito dan Ibu Amirotin. Bapak, Ibu, walaupun kalian belum mengenyam bangku perguruan tinggi, tapi Bapak dan Ibu telah banyak mengorbankan segala hal yang kalian miliki agar penulis layak mengenyam pendidikan tinggi hingga meraih gelar sarjana ini. Ribuan ungkapan terima kasih atas segala daya dan upaya terbaik yang telah dicurahkan kepada penulis hingga sampai di titik ini. Terima kasih atas segala doa dan dukungan baik moril maupun materiil, yang senantiasa mengiringi perjalanan penulis selama 4 tahun berkuliah. Terima kasih telah menjadi tempat teraman dan ternyaman di kala penulis menapaki lika – liku perjalanan dalam penyusunan skripsi ini. Bapak dan Ibu, penulis tak henti berdoa agar kalian panjang umur dan sehat selalu. Izinkan penulis memiliki lebih banyak kesempatan untuk memberikan kebahagiaan yang mungkin Bapak dan Ibu tunda selama ini. Gelar Sarjana Akuntansi yang melekat seumur hidup pada nama penulis adalah manifestasi dari jerih payah Bapak dan Ibu, yang patut penulis persembahkan untuk Bapak Joko Lukito dan Ibu Amirotin.
7. Teman – teman Huru Hara, Heny, Mifta, Regina, Puspita, Syafia, dan Vania. Terima kasih telah menemani dan mewarnai perjalanan penulis selama berkuliah mulai dari maba era hingga saat ini. Terima kasih telah menampung segala keluh kesah dan kerisauan, serta memberikan semangat dan dukungan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini. Sehatlah selalu teman – teman seperjuanganku, berkumpul lagi walaupun nanti kembali ke kota masing – masing.
8. Terakhir, terima kasih dan maaf kepada penulis skripsi ini, Ainun Rahmawati Lukito. Terima kasih karena kamu telah mampu berjalan dan bertahan dari segala badai dan rintangan selama proses penyusunan skripsi baik dari dosen pembimbing maupun dosen penguji, sehingga dapat terselesaikan tepat waktu.

Lalu, maaf karena mungkin selama penyusunan skripsi ini kamu terlalu memforsir tubuh dan pikiranmu hingga lelah dan sering sakit demi mengejar selesainya sidang tepat pada waktunya. Namun, penulis bangga pada diri ini yang akhirnya berhasil menyelesaikan studi tepat waktu dan meraih gelar Sarjana Akuntansi itu.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	23
1.3 Tujuan Penelitian	23
1.4 Manfaat Penelitian	24
1.4.1 Manfaat Teoritis	24
1.4.2 Manfaat Praktis	25
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	27
2.1 Penelitian Terdahulu	27
2.2 Landasan Teori.....	32
2.2.1 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>).....	32
2.2.2 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	33
2.2.3 <i>Green Accounting</i>	35
2.2.3.1 Pengertian dan Filosofi <i>Green Accounting</i>	35
2.2.3.2 Tujuan dan Manfaat <i>Green Accounting</i>	38
2.2.3.3 Regulasi <i>Green Accounting</i> di Indonesia	39
2.2.4 <i>Corporate Governance</i>	41
2.2.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	45
2.2.6 <i>Sustainable Development</i>	48
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	51
2.3.1 Hubungan Antar Variabel.....	51
2.3.1.1 <i>Green Accounting</i> Berpengaruh Positif Terhadap <i>Sustainable Development</i>	51
2.3.1.2 <i>Corporate Governance</i> Berpengaruh Positif Terhadap <i>Sustainable Development</i>	53
2.3.1.3 <i>Corporate Social Responsibility</i> Memoderasi Pengaruh Positif <i>Green Accounting</i> dan <i>Sustainable Development</i>	55

2.3.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i> Memoderasi Pengaruh Positif <i>Corporate Governance</i> dan <i>Sustainable Development</i>	58
2.3.2 Hipotesis Penelitian	60
BAB III METODE PENELITIAN	62
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	62
3.1.1 Jenis Penelitian	62
3.1.2 Objek Penelitian.....	62
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	63
3.2.1 Variabel <i>Dependent</i> (Y)	63
3.2.2 Variabel <i>Independent</i> (X).....	64
3.2.2.1 <i>Green Accounting</i> (X ₁).....	64
3.2.2.2 <i>Corporate Governance</i> (X ₂)	65
3.2.3 Variabel Moderator (Z)	66
3.3 Populasi dan Sampel.....	67
3.3.1 Populasi.....	67
3.3.2 Sampel	68
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	69
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	70
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	71
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	71
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	71
3.5.2.2 Uji Autokorelasi.....	72
3.5.2.3 Uji Multikolinearitas.....	73
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	73
3.5.3 Uji Hipotesis	74
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	79
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	79
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	79
4.2.1 Deskripsi Variabel <i>Green Accounting</i> (X ₁)	80
4.2.2 Deskripsi Variabel <i>Corporate Governance</i> (X ₂)	82
4.2.3 Deskripsi Variabel <i>Sustainable Development</i> (Y).....	86
4.2.4 Deskripsi Variabel <i>Corporate Social Responsibility</i> (Z).....	88
4.3 Analisis Statistik Deskriptif	90
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	92
4.4.1 Uji Normalitas.....	92

4.4.2 Uji Autokorelasi	93
4.4.3 Uji Multikolinearitas	95
4.4.4 Uji Heteroskedastisitas	96
4.5 Analisis Regresi Linear Berganda	97
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	98
4.5.2 Uji Parsial (Uji t)	99
4.5.3 Uji Simultan (Uji F)	101
4.6 Analisis Regresi Moderasi	102
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	103
4.6.2 Uji Parsial (Uji t)	104
4.6.3 Uji Simultan (Uji F)	105
4.7 Hasil Interpretasi Analisis Jalur	106
4.8 Pembahasan Hasil	108
4.8.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap <i>Sustainable Development</i>	108
4.8.2 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Sustainable Development</i>	113
4.8.3 Pengaruh Moderasi <i>Corporate Social Responsibility</i> Pada Hubungan <i>Green Accounting</i> Terhadap <i>Sustainable Development</i>	120
4.8.4 Pengaruh Moderasi <i>Corporate Social Responsibility</i> Pada Hubungan <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Sustainable Development</i>	125
BAB V KESIMPULAN	130
5.1 Kesimpulan	130
5.2 Implikasi Penelitian	131
5.3 Keterbatasan Penelitian	134
5.4 Saran	135
DAFTAR PUSTAKA	138
LAMPIRAN	147

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Komposisi Sampah Berdasarkan Jenis Sampah 2023.....	3
Gambar 1.2 Komposisi Sampah Berdasarkan Jenis Sampah 2022.....	3
Gambar 1.3 <i>Municipal solid waste (MSW) generation by region: Total MSW (million tones) and MSW per capita (kg/person/day) 2020</i>	9
Gambar 1.4 <i>Municipal solid waste generation and how much of this waste was uncontrolled in 2020, with projections for 2050 unless urgent action is taken</i>	10
Gambar 1.5 Rasio SRI (<i>Sustainability Report Index</i>) Perusahaan Sektor <i>Apparel</i> di Indonesia.....	14
Gambar 1.6 Tren <i>Green Accounting</i> di Indonesia.....	16
Gambar 2.1 Tiga Dimensi <i>Green Accounting</i>	36
Gambar 2.2 <i>5P's of Sustainable Development</i>	47
Gambar 2.3 Diagram Kerangka Pemikiran.....	60

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	69
Tabel 4.1 Hasil Tabulasi <i>Green Accounting</i>	81
Tabel 4.2 Hasil Tabulasi <i>Corporate Governance</i> -Dewan Komisaris.....	83
Tabel 4.3 Hasil Tabulasi <i>Corporate Governance</i> -Dewan Direksi	84
Tabel 4.3 Hasil Tabulasi <i>Corporate Governance</i> -Komite Audit.....	85
Tabel 4.4 Hasil Tabulasi <i>Sustainable Development</i>	87
Tabel 4.5 Hasil Tabulasi <i>Corporate Social Responsibility</i>	89
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	90
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas	93
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	94
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Cochrane Orcutt	94
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	95
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	96
Tabel 4.12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	97
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	98
Tabel 4.14 Hasil Uji Simultan.....	101
Tabel 4.15 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi	102
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi	103
Tabel 4.17 Hasil Uji Simultan.....	105

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	147
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sektor <i>Apparel</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	151
Lampiran 3. Daftar Sampel Penelitian.....	152
Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian (X_1 , X_2 , Y, dan Z).....	153

ABSTRAK

ANALISIS PERAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DALAM MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA *GREEN ACCOUNTING*, *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN *SUSTAINABLE DEVELOPMENT* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *APPAREL* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021 – 2023

Oleh:

Ainun Rahmawati Lukito
21013010141/FEB/EA

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dampak *green accounting* dan *corporate governance* melalui dewan komisaris, direksi, dan komite audit terhadap *sustainable development*, yang dimoderasi oleh *corporate social responsibility* pada perusahaan sektor *apparel* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam rentang waktu 2021 – 2023. Metode kuantitatif diaplikasikan dalam penelitian ini dengan analisis regresi moderasi menggunakan aplikasi SPSS. Sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dan terpilih 19 perusahaan. Penelitian ini menunjukkan bahwa *green accounting* berpengaruh negatif signifikan terhadap *sustainable development*. Sementara *corporate governance* melalui dewan komisaris dan direksi tidak berpengaruh signifikan, tetapi komite audit berpengaruh negatif signifikan. *Corporate social responsibility* terbukti memperkuat hubungan antara *green accounting* dan *sustainable development*, tetapi tidak berpengaruh pada dewan komisaris dan bahkan melemahkan hubungan direksi dan komite audit terhadap *sustainable development*. Penelitian ini mendukung teori pemangku kepentingan dan legitimasi dalam akuntansi hijau; tata kelola perusahaan; dan *corporate social responsibility*, menyarankan pendekatan holistik dan standar khusus untuk akuntansi hijau serta reformasi tata kelola, meski terbatas pada data tidak konsisten, pengukuran kurang komprehensif, dan fokus tunggal pada perusahaan *apparel*.

Kata Kunci: *Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Green Accounting, Sustainable Development*