

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI HIJAU DAN KINERJA
LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL YANG
DIMEDIASI OLEH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* PADA
RUMAH SAKIT MATA UNDAAN SURABAYA**

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
Guna Mencapai Gelar Magister**



Diajukan Oleh :

HADI PRAYITNO

NPM: 23062020010

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA
TIMUR**

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI HIJAU DAN KINERJA
LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL YANG DIMEDIASI
OLEH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* PADA RUMAH SAKIT MATA
UNDAAN SURABAYA**

Yang Dipersiapkan dan Disusun oleh :

HADI PRAYITNO

23062020010

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 4 Juli 2025 dan dinyatakan
telah memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing I


Dr. Gideon Setyo B. M.Si., CFA., CTC
NIP. 196706222021211001

Anggota Dewan Penguji


**Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Ak., CMA.,
CRA., CRP**
NIP. 196812151994032001

Pembimbing II


Dr. Hero Priono, S.E., M.Si., Ak., C.A., CMA
NIP. 196110111992031001


Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si.
NIP. 196308121990032001

Surabaya, 4 Juli 2025

Mengetahui,

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


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

LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Hadi Prayitno
NPM : 23062020010
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tesis / Disertasi tidak terdapat bagian 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 di sitasi 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 indikasi plagiat pada 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, 13 Juli 2025

The image shows a blue official stamp of the Faculty of Economics and Business, Universitas Indonesia. The stamp includes the text 'Fakultas Ekonomi dan Bisnis', 'UNIVERSITAS INDONESIA', and 'METRA TANDA'. A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

Hadi Prayitno

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT berkat rahmat, hidayah, dan karunia- Nya peneliti dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul “Pengaruh Penerapan Akuntansi Hijau Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Manajerial Yang Dimediasi Oleh *Corporate Social Responsibility* Pada Rumah Sakit Mata Undaan Surabaya”. Penyusunan Tesis ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program S2 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa didalam penyusunan Tesis ini banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari semua pihak yang telah memberikan dorongan, semangat, dan saran dari awal hingga terselesaikannya penelitian tesis ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini izinkanlah peneliti mengucapkan rasa terima kasih yang tulus dan penghormatan yang tinggi 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, CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si,CFrA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si. selaku Koordinator Magister Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Gideon Setyo B. M.Si., CFrA., CFA., CTC selaku Dosen Pembimbing Pertama yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama penyusunan tesis.
6. Dr. Hero Priono S.E., M.Si., Ak., C.A., CMA selaku Dosen Pembimbing Kedua yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama penyusunan tesis.
7. Bapak dan Ibu dosen Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta dukungan kepada penulis.
8. Kepada kedua orang tua, anak, istri, rekan kerja serta RS Mata Undaan Surabaya, penulis menyampaikan terima kasih atas doa yang tulus, segala jerih payah, dan pengorbanannya dalam mendidik dan mendampingi penulis selama mengenyam dunia pendidikan hingga ke perguruan tinggi.
9. Serta tak lupa ucapan terima kasih kepada teman-teman penulis yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung selama penyusunan tesis ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan tesis ini masih terdapat kekurangan, namun penulis telah berusaha sekuat tenaga dan pikiran untuk memperoleh hasil tesis dengan baik. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat peneliti harapkan demi kesempurnaan tesis ini. Semoga tesis ini dapat berguna bagi semua.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Bagi Rumah Sakit Mata Undaan Surabaya	11
1.4.2 Manfaat Praktis.....	12
1.4.3 Manfaat Teoritis	12
BAB II	13
2.1 Review Penelitian Sebelumnya.....	13
2.2 Landasan Teori / Pustaka	18
2.2.1 Teori <i>Stakeholder</i>	18
2.2.3 <i>Stewardship Theory</i>	21
2.2.4 Akuntansi Hijau.....	22
2.2.5 Kinerja Lingkungan.....	25
2.2.6 <i>Corporate Social Responsibility</i>	28
2.2.7 Kinerja Manajerial	31
2.2.8 Rumah Sakit	34
2.3 Kerangka Penelitian.....	36

2.4 Hubungan Antar Variabel dan Hipotesis	36
2.4.1 Pengaruh Penerapan Akuntansi Hijau terhadap Kinerja Manajerial.....	36
2.4.2 Pengaruh Penerapan Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Manajerial.....	37
2.4.3 Pengaruh Penerapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Kinerja Manajerial	38
2.4.4 Pengaruh Penerapan Akuntansi Hijau terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	39
2.4.5 Pengaruh Penerapan Kinerja Lingkungan terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	40
2.4.6 Pengaruh Mediasi CSR dalam Hubungan antara Akuntansi Hijau dan Kinerja Manajerial.....	41
2.4.7 Pengaruh Mediasi CSR dalam Hubungan antara Kinerja Lingkungan dan Kinerja Manajerial	43
3.1 Pendekatan Penelitian.....	45
3.2 Identifikasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	46
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	49
3.4 Populasi dan Sampel	49
3.5 Teknik Analisis.....	51
Metode Analisis Data.....	51
3.5.1 Uji Analisis Deskriptif	52
3.5.2 Uji Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	52
3.5.3 Uji Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	54
BAB IV	57
4.1 Gambaran Umum Penelitian.....	57
4.1.1 Profil Rumah Sakit Mata Undaan Surabaya.....	57
4.1.2 Karakteristik Responden.....	57
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	59
4.2.1 Deskripsi Variabel Penelitian	59

4.3 Hasil Analisis Data.....	66
4.3.1 Uji Model Pengukuran (Outer Model)	66
4.2.3 Hasil Uji Inner Model atau Structural Model.....	70
4.2.4 Pembahasan	84
4.2.4.1 Pengaruh Akuntansi Hijau terhadap Kinerja Manajerial.....	84
4.2.5 Implikasi hasil penelitian	93
BAB V.....	95
5.1 Kesimpulan	95
5.2 Saran.....	97
LAMPIRAN.....	107

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Laporan Penggunaan Sumber Daya listrik, Air, Biaya Limbah dan Kebersihan RS. Mata Undaan Surabaya	5
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	36
Gambar 4. 1 Hasil Pls Algorithm	71

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Sample.....	50
Tabel 3. 2 Kriteria Sample.....	51
Tabel 4. 1 Karakteristik Usia.....	58
Tabel 4. 2 Rincian Bidang Pekerjaan Responden.....	58
Tabel 4. 3 Akuntansi Hijau (X1.1-X1.12)	59
Tabel 4. 4 Kinerja Lingkungan (X2.1-X2.9)	61
Tabel 4. 5 Corporate Social Responsibility (Z1-Z6)	63
Tabel 4. 6 <i>Kinerja Manajerial (Y1-Y10)</i>	64
Tabel 4. 7 Data Hasil Outer Loading.....	66
Tabel 4. 8 Hasil dari Cross Loadings	68
Tabel 4. 9 Nilai Cronbach's Alpha dan Composite Reability	70
Tabel 4. 11 Hasil R-Square.....	72
Tabel 4. 12 Hasil Q-Square	73
Tabel 4. 13 Hasil Path Coefficients (Mean, STDEV, T-Value)	75
Tabel 4. 14 Hasil Path Coefficients (Mean, STDEV, T-Value)	81

LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisisioner dan Jawaban (X1.1-X1.12)	108
Lampiran 2 Kuisisioner dan Jawaban (X2.1-X2-9)	108
Lampiran 3 Kuisisioner dan Jawaban (Z.1-Z.6)	109
Lampiran 4 Kuisisioner dan Jawaban (Y.1-Y.10)	110
Lampiran 5 Hasil Discriminant Validity	110
Lampiran 6 Hasil Discriminant Validity	111
Lampiran 7 Hasil Discriminant Validity	111
Lampiran 8 Hasil Discriminant Validity	112
Lampiran 9 Hasil Uji Reabilitas	112
Lampiran 10 Hasil Uji R-Square.....	112
Lampiran 11 Hasil Uji Q-Square.....	113
Lampiran 12 Hasil Uji Hipotesis.....	113
Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis.....	113

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh akuntansi hijau dan kinerja lingkungan terhadap kinerja manajerial dengan *corporate social responsibility (CSR)* sebagai variabel mediasi pada Rumah Sakit Mata Undaan Surabaya. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data primer yang diperoleh melalui kuesioner terhadap 39 responden yang memiliki jabatan manajerial. Teknik analisis data menggunakan metode *Structural Equation Modeling (SEM)* berbasis *Partial Least Square (PLS)* dengan software SmartPLS versi 4.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntansi hijau berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial serta terhadap *CSR*. Kinerja lingkungan juga berpengaruh positif dan signifikan terhadap *CSR*. Namun, *CSR* tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial. Selain itu, kinerja lingkungan tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial. *CSR* juga tidak berperan sebagai variabel mediasi antara akuntansi hijau maupun kinerja lingkungan terhadap kinerja manajerial. Penelitian ini memberikan kontribusi teoritis dalam memperluas kajian keberlanjutan sektor publik, serta kontribusi praktis bagi manajemen rumah sakit dalam merancang kebijakan lingkungan dan sosial secara lebih strategis untuk mendukung efisiensi dan akuntabilitas manajerial.

Kata kunci: Akuntansi Hijau, Kinerja Lingkungan, *Corporate Social Responsibility*, Kinerja Manajerial

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of green accounting and environmental performance on managerial performance with corporate social responsibility (CSR) as a mediating variable at Mata Undaan Hospital Surabaya. This research employs a quantitative approach using primary data collected through questionnaires distributed to 39 respondents holding managerial positions. Data analysis was conducted using the Structural Equation Modeling (SEM) method based on Partial Least Square (PLS) with the SmartPLS version 4.0 software. The results show that green accounting has a positive and significant effect on both managerial performance and CSR. Environmental performance also has a positive and significant effect on CSR. However, CSR does not have a significant effect on managerial performance. Additionally, environmental performance does not significantly affect managerial performance. CSR also does not serve as a mediating variable between green accounting or environmental performance and managerial performance. This study provides theoretical contributions by expanding the literature on sustainability in the public sector and offers practical contributions for hospital management in designing more strategic environmental and social policies to support managerial efficiency and accountability.

Keywords: *Green Accounting, Environmental Performance, Corporate Social Responsibility, Managerial Performance*