

**PENGARUH AKUNTANSI HIJAU DAN KINERJA LINGKUNGAN SERTA
ENVIROMENTAL DISCLOSURE TERHADAP KINERJA KEUANGAN**

TESIS

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Guna Mencapai Gelar Magister

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI



Diajukan Oleh :

TONY AGUSTA

NPM: 21062020002

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR
SURABAYA
2025**

TESIS

**PENGARUH AKUNTANSI HIJAU DAN KINERJA LINGKUNGAN SERTA
ENVIROMENTAL DISCLOSURE TERHADAP KINERJA KEUANGAN**

Yang diajukan :

TONY AGUSTA
21062020002/FEB/MAK

Telah Dipertahankan didepan Penguji pada Tanggal 12 Agustus 2025
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI :

Pembimbing Utama


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

Anggota Dewan Penguji


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

Anggota Dewan Penguji


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

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



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

PERNYATAAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Tony Agusta
NPM : 21062020002
Program : Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tesis / Disertasi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik disuatu 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 pemyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya 12 Agustus 2025



Tony Agusta

**PENGARUH AKUNTANSI HIJAU DAN KINERJA
LINGKUNGAN SERTA *ENVIROMENTAL DISCLOSURE*
TERHADAP
KINERJA KEUANGAN**

**Tony Agusta
NPM. 21062020001**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh akuntansi hijau, kinerja lingkungan, dan *Enviromental Disclosure* terhadap kinerja keuangan. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling, yaitu teknik pemilihan sampel sebagai sumber data berdasarkan pertimbangan atau alasan tertentu. Data sekunder diperoleh dari situs web www.idx.com. Populasi yang digunakan adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar pada tahun 2018 hingga 2022. Dari kriteria tersebut, sebanyak 25 perusahaan memenuhi kriteria sampel. Data dianalisis menggunakan metode inner model dan pengujian hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan adanya pengaruh positif dan signifikan akuntansi hijau, kinerja lingkungan, dan *Enviromental Disclosure* terhadap kinerja keuangan.

Kata kunci: Akuntansi Hijau, Kinerja Lingkungan, *Enviromental Disclosure*, Kinerja Keuangan

THE INFLUENCE OF GREEN ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL PERFORMANCE AND ENVIRONMENTAL DISCLOSURE ON FINANCIAL PERFORMANCE

Tony Agusta
NPM. 21062020001

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of green accounting, environmental performance, and environmental disclosure on financial performance. This study uses a purposive sampling method, which is a technique for selecting samples as data sources based on specific considerations or reasons. Secondary data was obtained from the website www.idx.com. The population used was mining companies registered in 2018 and 2022. Of these criteria, 25 companies met the sample criteria. Data were analyzed using the inner method and hypothesis testing. The results of the study indicate a positive and significant influence of green accounting, environmental performance, and environmental disclosure on financial performance.

Keywords: Green Accounting, Environmental Performance, Environmental Disclosure, Financial Performance

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas karunia dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan judul “Pengaruh Akuntansi Hijau Dan Kinerja Lingkungan Serta *Enviromental Disclosure* Terhadap Kinerja Keuangan”. Tesis ini diajukan sebagai bagian dari tugas akhir dalam rangka menyelesaikan studi di Program Magister Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyusunan Tesis ini tidak sedikit kekurangan dan kesulitan yang dialami oleh penulis, baik dalam kepustakaan, pengumpulan data, maupun hal-hal lainnya. Tetapi berkat ketekunan, bimbingan, petunjuk serta bantuan dari pihak lain akhirnya Tesis ini dapat disusun dan diselesaikan menurut kemampuan penulis.

Masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan Tesis ini, baik mengenai materi, bahasa serta sistematika. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada berbagai pihak, diantaranya:

- 1) Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT.,IPU, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
- 2) Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
- 3) Ibu Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Ak, CMA, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa

- 4) Ibu Dr. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur dan selaku pembimbing utama yang selalu memberikan nasehat-nasehat positif yang sangat bermanfaat, arahan, serta memberikan bimbingan dan petunjuk dalam proses penulisan dan penyelesaian proposal Thesis ini..
- 5) Ibu Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
- 6) Seluruh dosen program studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
- 7) Seluruh staf akademik, tata usaha, serta staf jurusan Magister Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
- 8) Rekan-rekan seperjuangan Magister Akuntansi angkatan 2021, terima kasih atas segala motivasi dan bantuannya selama penyelesaian proposal Tesis ini serta telah menjadi teman yang hebat bagi penulis.
- 9) Semua keluarga, teman-teman, dan berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dengan ikhlas dalam banyak hal yang berhubungan dengan penyelesaian studi penulis.

Dengan keterbatasan pengalaman, ilmu, maupun Pustaka yang ditinjau, penulis menyadari bahwa Tesis ini masih banyak kekurangan dan perlu pengembangan lebih lanjut agar lebih bermanfaat. Oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran agar Tesis ini lebih

sempurna serta sebagai masukan bagi penulis untuk melanjutkan penelitian dan penulisan Tesis nantinya.

Surabaya, 16 Juli 2023

TONY AGUSTA

21062020002

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	9
2.1. Review Penelitian Sebelumnya	9
2.2. Landasan Teori	14
2.2.1. <i>Agency Theory</i>	14
2.2.2. <i>Signaling Theory</i>	16
2.2.3. Akuntansi Hijau	18
2.2.4. Kinerja Lingkungan	20
2.2.5. <i>Enviromental Diclosure</i>	21
2.2.6. Kinerja Keuangan	22
2.3. Kerangka Penelitian	23
2.3.1. Pengaruh Akuntansi Hijau Terhadap <i>Enviromental Disclosure</i> ..	23
2.3.2. Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap <i>Enviromental Disclosure</i>	24
2.3.4. Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan	26
2.3.5. Pengaruh <i>Enviromental Disclosure</i> terhadap Kinerja Keuangan	26
2.4. Hipotesis Penelitian	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	29
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.2.1. Kinerja Keuangan	30
3.2.2. Akuntansi Hijau	30

BAB V.....	87
KESIMPULAN DAN SARAN.....	87
5.1 Kesimpulan.....	87
5.2 Saran.....	89
5.3 Implikasi Penelitian.....	89
DAFTAR PUSTAKA.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Skala Pengukuran PROPER.....	32
Tabel 3. 2 Proses Penentuan Sampel Penelitian	34
Tabel 4. 1 Perhitungan Nilai Akuntansi Hijau Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021.....	55
Tabel 4. 2 Perhitungan Nilai PROPER Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021.....	59
Tabel 4. 3 Perhitungan Nilai Environmental Disclosure Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022.....	63
Tabel 4. 4 Perhitungan Nilai Return On Asset Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022.....	66
Tabel 4. 5 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan Nilai Convergent Validity	72
Tabel 4. 7 Hasil Perhitungan Nilai AVE.....	73
Tabel 4. 8 Hasil Perhitungan Nilai Composite Reliability	74
Tabel 4. 9 Hasil Perhitungan Nilai R Square	76
Tabel 4. 10 Hasil Pengujian Hipotesis.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	27
Gambar 4. 1 Hasil Perhitungan Model Struktural Penelitian	71
Gambar 4. 2 Gambar R Square	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan	96
Lampiran 2 Profit	97
Lampiran 3 Aset.....	98
Lampiran 4 GRI	99
Lampiran 5 PROPER.....	100