

**ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*, BIAYA LINGKUNGAN,
DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI



Oleh:

Yasmin Inas Salsabil
22013010180/FEB/EA

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

2026

**ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*, BIAYA LINGKUNGAN,
DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI

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



Oleh:

**Yasmin Inas Salsabil
22013010180/FEB/EA**

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

2026

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*, BIAYA LINGKUNGAN,
DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Disusun Oleh:

Yasmin Inas Salsabil
22013010180/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 19 Juni 2026

Pembimbing:
Pembimbing Utama

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

Tim Penguji:
Ketua

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

Anggota

R. Muh. Syah Arief Atmaja W., S.E., M.Sc
NIP. 199109272022031005

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 BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yasmin Inas Salsabil
NPM : 22013010180
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.

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

Surabaya, 19 Juni 2026

Yang membuat pernyataan



Yasmin Inas Salsabil
22013010180

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat, taufik, dan anugerah-Nya sehingga penulis diberikan kemampuan, keteguhan, serta kelancaran dalam menuntaskan keseluruhan proses penyusunan skripsi yang mengusung judul **“Analisis Penerapan *Green Accounting*, Biaya Lingkungan, dan *Intellectual Capital* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024”**. Skripsi disusun sebagai bentuk pemenuhan persyaratan akademik pada jenjang Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Proses penyusunan skripsi ini menjadi perjalanan akademik yang memberikan banyak pembelajaran, pengalaman, serta pemahaman bagi penulis. Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, perhatian, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak yang senantiasa memberikan dorongan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih yang setulus – tulusnya kepada:

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., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Ibu Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bapak Dr. Gideon Setyo Budiwitjacksono, M.Si. selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu, memberikan arahan, bimbingan, serta berbagai masukan yang membangun dengan penuh kesabaran dan ketulusan selama proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta staff Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, serta dukungan yang bermanfaat bagi penulis selama menempuh masa perkuliahan.
8. Kedua orang tua penulis, cinta pertama dan rumah terbaik penulis, Ayah Sulkan dan Mama Kaiyatun tercinta. Karya sederhana ini kupersembahkan sebagai bentuk terima kasih atas setiap doa, pengorbanan, kasih sayang, dan dukungan yang tidak pernah berhenti mengiringi setiap langkah kehidupanku. Pencapaian hingga berada di titik ini tidak terlepas dari

perjuangan, harapan, serta ketulusan Ayah dan Mama yang selalu menguatkanmu dalam setiap keadaan. Terima kasih karena selalu percaya bahkan di saat penulis meragukan diri sendiri. Skripsi ini mungkin belum mampu membalas seluruh pengorbanan Ayah dan Mama, namun penulis berharap karya ini dapat menjadi salah satu alasan hadirnya rasa bangga dan bahagia. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kesehatan, keberkahan, dan kebahagiaan kepada Ayah dan Mama tercinta.

9. Kedua kakak penulis, Silvia dan Astried yang senantiasa memberikan dukungan, perhatian, semangat, serta doa kepada penulis dalam setiap proses kehidupan. Terima kasih atas segala motivasi, kepedulian, dan kehadiran yang selalu menjadi penguat dalam menghadapi berbagai tantangan selama penyusunan skripsi ini.
10. Untuk sahabat kuliah penulis, Sukma, Leah, Lia, Amel, Athiyya, dan Indah yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan selama masa perkuliahan. Terima kasih atas setiap kebersamaan, dukungan, perhatian, serta cerita yang telah dilalui bersama hingga berada di titik ini. Berbagai proses, tawa, keluh kesah, hingga perjuangan menyelesaikan perkuliahan menjadi lebih bermakna karena kehadiran kalian.
11. Untuk sahabat-sahabat penulis di luar dunia perkuliahan, Devinta, Michell, Nasywa, Ayuk, Manda, dan Masayu terima kasih telah menjadi tempat pulang di tengah lelahnya proses yang dijalani. Kehadiran, perhatian, dan waktu yang kalian berikan menjadi penguat yang tidak selalu terlihat,

namun selalu terasa. Penulis sangat bersyukur dipertemukan dengan orang-orang yang mampu membuat setiap langkah terasa lebih hangat dan berarti.

12. Terakhir untuk diri sendiri, Yasmin Inas Salsabil. Terima kasih karena sudah bertahan sejauh ini, bahkan saat lelah, takut, dan ragu datang bersamaan. Terima kasih telah terus berjalan meskipun sering merasa tidak cukup dibandingkan orang lain. Semua air mata, doa, dan perjuangan yang tidak diketahui siapa pun akan selalu menjadi bukti bahwa diri ini pernah berjuang sekuat mungkin demi masa depan yang lebih baik dan demi melihat Ayah dan Mama hidup bahagia serta bangga di kemudian hari.

Semoga setiap bantuan, perhatian, serta doa yang diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini menjadi kebaikan yang dibalas berlipat oleh Allah SWT. Penulis menyadari bahwa karya ini masih belum sempurna dan masih terdapat berbagai kekurangan di dalamnya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan serta saran yang membangun sebagai bahan perbaikan di kemudian hari. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, menambah wawasan, serta menjadi referensi bagi pembaca maupun pihak lain yang membutuhkan.

Surabaya, 19 Juni 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori	19
2.2.1 Teori <i>Stakeholder</i>	19
2.2.2 Teori Legitimasi.....	21
2.2.3 <i>Resource Based Value Theory</i>	23
2.2.4 Kinerja Keuangan	24
2.2.5 Penerapan <i>Green Accounting</i>	25
2.2.6 Biaya Lingkungan.....	27
2.2.7 <i>Intellectual Capital</i>	28
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	30
2.3.1 Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan	30
2.3.2 Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan	32
2.3.3 Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan	35

2.3.4	Kerangka Berpikir	37
2.4	Hipotesis	38
BAB III METODE PENELITIAN		39
3.1	Jenis dan Objek Penelitian	39
3.1.1	Jenis Penelitian	39
3.1.2	Objek Penelitian	39
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.2.1	Variabel Dependen.....	40
3.2.2	Variabel Independen	40
3.3	Populasi dan Sampel.....	46
3.3.1	Populasi.....	46
3.3.2	Sampel.....	46
3.4	Teknik pengumpulan Data	48
3.4.1	Jenis Data dan Sumber Data.....	48
3.4.2	Metode Pengumpulan Data	49
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	49
3.5.1	Teknik Analisis Data.....	49
3.5.2	Uji Hipotesis.....	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		60
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	60
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	61
4.2.1	Penerapan <i>Green Accounting</i>	61
4.2.2	Biaya Lingkungan.....	64
4.2.3	<i>Intellectual Capital</i>	66
4.2.4	Kinerja Keuangan	67
4.3	Hasil Penelitian	69
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	69
4.3.2	Uji Penentuan Model Regresi Terbaik	72
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	74
4.3.4	Uji Hipotesis.....	77
4.4	Pembahasan.....	83

BAB V PENUTUP	94
5.1 Kesimpulan	94
5.2 Keterbatasan Penelitian	95
5.3 Saran	95
5.4 Implikasi Penelitian	96
DAFTAR PUSTAKA.....	98
LAMPIRAN	104

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator Peringkat (PROPER)	42
Tabel 3.2 Hasil Seleksi Sampel	47
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	48
Tabel 4.1 Hasil Tabulasi Green Accounting	62
Tabel 4.2 Hasil Tabulasi Biaya Lingkungan.....	64
Tabel 4.3 Hasil Tabulasi Intellectual Capital.....	66
Tabel 4.4 Hasil Tabulasi Kinerja Keuangan	68
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4.6 Uji Chow.....	72
Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman.....	73
Tabel 4.8 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM).....	74
Tabel 4.9 Uji Multikolinearitas.....	77
Tabel 4.11 Uji t	78
Tabel 4.12 Uji Kecocokan Model (Uji F)	81
Tabel 4.13 Uji Koefisien Determinasi.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Return on Asset Sektor Energi Tahun 2022 -2024	5
Gambar 1.2 Peringkat PROPER KLHK Tahun 2023-2024	7
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi Logaritma	75
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Logaritma.....	76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Populasi Perusahaan	104
Lampiran 2 : Pemilihan Sampel	106
Lampiran 3 : Daftar Perusahaan Yang Digunakan Sebagai Sampel.....	113
Lampiran 4 : Hasil Tabulasi Data X ₁ Penerapan Green Accounting	114
Lampiran 5 : Hasil Tabulasi Data X ₂ Biaya Lingkungan.....	115
Lampiran 6 : Hasil Tabulasi Data X ₃ Intellectual Capital	117
Lampiran 7 : Hasil Tabulasi Data Y Kinerja Keuangan.....	119
Lampiran 8 : Output Eviews Uji Statistik Deskriptif	121
Lampiran 9 : Uji Chow	121
Lampiran 10 : Uji Hausman	121
Lampiran 11 : Uji Lagrange Multiplier (LM)	122
Lampiran 12 : Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi Log.....	122
Lampiran 13 : Uji Normalitas Setelah Transformasi Log.....	122
Lampiran 14 : Uji Multikolinieritas	123
Lampiran 15 : Uji Hipotesis (Random Effect Model)	123

**ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*, BIAYA LINGKUNGAN,
DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Yasmin Inas Salsabil

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh penerapan *green accounting*, biaya lingkungan, dan *intellectual capital* terhadap kinerja keuangan perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024. Penelitian ini menggunakan *Return on Assets* (ROA) untuk mengukur kinerja keuangan, *green accounting* menggunakan peringkat PROPER, biaya lingkungan menggunakan rasio biaya *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap laba bersih setelah pajak, dan *intellectual capital* menggunakan *Value Added Intellectual Coefficient* (VAIC). Metode penelitian yang digunakan pendekatan kuantitatif dengan metode regresi data panel menggunakan *software Eviews 13*. Penelitian ini memperoleh data melalui teknik dokumentasi dari *annual report* dan *sustainability report* perusahaan dengan teknik *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 22 perusahaan sektor energi dengan total 66 data observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *green accounting* tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan, biaya lingkungan berpengaruh negatif signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan, sedangkan *intellectual capital* berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan sektor energi. Temuan tersebut menunjukkan bahwa perusahaan mampu meningkatkan kinerja keuangan melalui pengelolaan *intellectual capital* yang optimal. Namun, perusahaan masih menganggap pengeluaran terkait aktivitas lingkungan sebagai beban yang dapat menekan laba perusahaan dalam jangka pendek.

Kata Kunci: *Green Accounting*, Biaya Lingkungan, *Intellectual Capital*, Kinerja Keuangan

**ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*, BIAYA LINGKUNGAN,
DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Yasmin Inas Salsabil

ABSTRACT

This research aims to examine and analyze the effect of green accounting, environmental costs, and intellectual capital on the financial performance of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022-2024 period. This research uses Return on Assets (ROA) to measure financial performance, PROPER ratings to measure green accounting, the ratio of Corporate Social Responsibility (CSR) costs to net income after tax to measure environmental costs, and Values Added Intellectual Coefficient (VAIC) to measure intellectual capital. The research method applies a quantitative approach using panel data regression analysis with Eviews 13 software. This research collected data through documentation techniques from the companies' annual reports and sustainability reports. The research employed purposive sampling and obtained 22 energy sector companies with a total of 66 observational data. The result indicates that green accounting does not significantly affect the company's financial performance, environmental costs have a significant negative effect on financial performance, while intellectual capital has a significant positive effect on the financial performance of energy sector companies. These findings indicate that companies can improve financial performance through optimal intellectual capital management. However, companies still consider expenditures related to environmental activities as costs that may reduce profits in the short term.

Keywords: *Green Accounting, Environmental Costs, Intellectual Capital, Financial Performance*