

**ANALISIS DAMPAK PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP
SUSTAINABLE DEVELOPMENT DENGAN *SUSTAINABILITY
REPORTING QUALITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



Oleh:

Cristina H Siboro

22013010248/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAWA TIMUR**

2026

**ANALISIS DAMPAK PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP
SUSTAINABLE DEVELOPMENT DENGAN *SUSTAINABILITY*
REPORTING QUALITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

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



Oleh:

Cristina H Siboro

22013010248/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN

JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI

**ANALISIS DAMPAK PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP
SUSTAINABLE DEVELOPMENT DENGAN *SUSTAINABILITY*
REPORTING QUALITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Disusun Oleh:


Cristina H. Siboro


22013010248/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 26 Juni 2026

**Pembimbing
Pembimbing Utama**

**Tim Penguji
Ketua**


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


Astrini Aning Widoretno, S.A., M.Ak
NIP. 199104262022032009

Anggota


Nanda Wahyu Indah Kirana, SE., M.Ak
NPT. 20219930329233

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 : Cristina H. Siboro
NPM : 22013010248
Program : Sarjana(S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen 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 ditemulan 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, 30 Juni 2026
Yang Membuat pernyataan



Cristina H. Siboro
NPM. 22013010248

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Dampak Penerapan *Green Accounting* terhadap *Sustainable Development* dengan *Sustainability Reporting Quality*” dengan baik. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur. Peneliti menyadari bahwa penelitian ini tidak dapat dilakukan tanpa bantuan dan dukungan dari banyak orang. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

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

5. Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA., CRP, selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur sekaligus dosen pembimbing yang dengan sepenuh hati memberikan bimbingan, masukan dan motivasi kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
6. Teruntuk kedua orang tua penulis, Bapak Walduin Siboro dan Ibu R. Erinda Situmorang, dua orang yang sangat berjasa dalam hidup penulis, orang yang selalu mengusahakan anak anaknya untuk menempuh pendidikan setinggi-tingginya meskipun mereka tidak merasakan bangku perkuliahan, namun mereka telah memberikan segalanya hingga penulis studinya sampai meraih gelar sarjana. Skripsi ini penulis persembahkan untuk mereka. Terimakasih untuk setiap doa yang dipanjatkan, terimakasih selalu berjuang untuk penulis. Sehat dan panjang umur bapak dan mamak, kalian harus ada disetiap perjalanan hidup penulis.
7. Teruntuk adik adik penulis sofia, laura dan mora. Terimakasih untuk setiap doa, cita dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis. Semoga kita semua akan bisa meraih cita-cita kita dan membahagiakan bapak dan mamak, penulis sayang kalian.
8. Teruntuk seluruh keluarga besar paktua, maktua, bou, amangboru, nantulang, tulang, uda, nanguda dan semua sepupu. Terimakasih untuk doa dan semangat yang diberikan. Khususnya kak Irma yang selalu menanyakan bagaimana kehidupan kuliah dan memberikan banyak pembelajaran dan

motivasi yang diberikan kepada penulis dari awal merantau hingga saat ini.

Semoga kita semua sehat selalu ya

9. Kepada sahabat ada masa depan echa, ezy, bang dapid, bang gary, bang gugun, bang ernest, bang rey sebagai keluarga terdekat diperantauan ini, tanpa kehadiran kalian mungkin Surabaya takkan pernah terasa sehangat dan seberarti ini. Kebersamaan dan cerita yang kita lalui bersama, akan menjadi bagian yang tak terlupakan dalam kehidupan penulis.
10. Teruntuk arnes, kayyana, shafira, erna, pio, terimakasih sudah menjadi teman yang baik dan kebersamaian penulis dari awal semester perkuliahan. Bersama kalian, hari-hari di kampus berubah menjadi cerita yang layak dikenang.
11. Teruntuk nina, tessa, rifka, della sebagai teman dari sma yang sama, terimakasih untuk cerita, dukungan yang selalu menemani penulis. Kalian bukan sekedar teman, tapi bagian dari perjalanan yang akan selalu hidup dalam ingatan penulis
12. Teruntuk joya, monica, dan vanya pcr abadi semenjak SMA. Meski jarak yang jauh diantara kita, namun doa, semangat dukungan selalu mengalir untuk kita bisa saling menguatkan, selamat untuk gelar baru kalian juga kita akan selalu menjadi pcr abadi.
13. Teruntuk grup mantai yang akhir akhir ini selalu kebersamaian dalam penulisan skripsi ini. Terimakasih untuk semangat yang selalu mengalir diantara kita, cerita bermalam di kopi kenangan itu akan menjadi kenangan yang membekas dihati penulis.

14. Teruntuk HMAK dan ASAMUBA, organisasi dan orang-orang didalamnya yang menjadi tempat penulis banyak belajar, walau penuh dengan kesibukan organisasian tetapi kehangatan kekeluargaan membuat cerita didalamnya menjadi layak untuk dikenang.

15. *Last but not least*, Terimakasih untuk diriku sendiri, terimakasih sudah mau selalu belajar, berjuang dan tidak menyerah dalam menjalani masa perkuliahan ini. Dalam lelah dan segala keraguan, tetap berusaha melangkah meski jalannya tak selalu ramah. Kini telah sampai, maka berbahagialah dimanapun berada. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab dan menyelesaikan apa yang telah dimulai. Apapun kurang dan lebihmu mari rayakan keberanian itu. Tetap bersinar dan berlayar untuk membanggakan kedua orang tua. “Amsal 23:18 Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan guna menyempurnakan penelitian ini di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat menambah wawasan serta mennjadi referensi bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 30 Juni 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	15
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Teori Stakeholder.....	21
2.2.3 <i>Green accounting</i>	23
2.2.4 <i>Sustainability Reporting Quality</i>	26
2.2.5 <i>Sustainable Development</i>	28
2.2.6 Ukuran Perusahaan.....	32
2.2.7 Profitabilitas	33
2.2.8 <i>Leverage</i>	33
2.3 Kerangka Berpikir	34
2.3.1 Hubungan Antar Variabel	34
2.4 Hipotesis	38
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	39
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.2.1 Variabel Independen (X).....	40
3.2.2 Variabel Dependen (Y)	40

3.2.3	Variabel Moderasi (Z).....	41
3.2.4	Variabel Kontrol.....	43
3.3	Populasi dan Sampel.....	45
3.3.1	Populasi.....	45
3.3.2	Sampel.....	45
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	47
3.5.1	Teknik Analisis Data.....	47
3.5.2	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	48
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	49
3.5.4	Uji Regresi Linier Data Panel dengan Variabel Moderasi.....	53
3.5.5	Uji Hipotesis.....	54
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	58
4.2.1	<i>Green accounting</i>	58
4.2.2	<i>Sustainability Reporting Quality</i>	61
4.2.3	<i>Sustainable development</i>	64
4.2.4	Ukuran Perusahaan.....	66
4.2.5	Profitabilitas.....	70
4.2.6	Leverage.....	72
4.3	Hasil Penelitian.....	75
4.3.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	75
4.3.2	Uji Penentuan Model Data Panel.....	79
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	82
4.3.4	Analisis Regresi Data Panel.....	85
4.3.5	Uji Hipotesis.....	91
4.3.6	Hasil Uji Hipotesis.....	99
4.4	Pembahasan.....	104
4.4.1	Pengaruh <i>Green accounting</i> terhadap <i>Sustainable development</i> ..	104
4.4.2	Pengaruh <i>Sustainability reporting quality</i> terhadap <i>Sustainable development</i>	107

4.4.3	Pengaruh <i>Green accounting</i> terhadap <i>Sustainable development</i> dimoderasi <i>Sustainability Reporting Quality</i>	110
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	114
5.1	Kesimpulan.....	114
5.2	Implikasi Penelitian.....	116
5.3	Keterbatasan Penelitian	119
5.4	Saran.....	121
DAFTAR PUSTAKA	123
LAMPIRAN	129

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Skor Pengukuran Sustainability Reporting Quality	42
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	46
Tabel 4. 1 Rekapitulasi Green Accounting Perusahaan Sampel Penelitian.....	58
Tabel 4. 2 Rekapitulasi Skoring Sustainability Reporting Quality Perusahaan Sampel Penelitian.....	61
Tabel 4. 3 Rekapitulasi Nilai Sustainable Development Perusahaan Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4. 4 Rekapitulasi Ukuran Perusahaan Sampel Penelitian	67
Tabel 4. 5 Rekapitulasi Nilai Profitabilitas Perusahaan Sampel Penelitian.....	70
Tabel 4. 6 Rekapitulasi Nilai Leverage Perusahaan Sampel Penelitian.....	73
Tabel 4. 7 Analisis Statistik Deskriptif	76
Tabel 4. 8 Hasil Uji Chow Model I.....	79
Tabel 4. 9 Hasil Uji Chow Model II	80
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hausman Model I	81
Tabel 4. 11 Hasil Uji Hausman Model II.....	81
Tabel 4. 12 Hasil Uji Lagrange Multiplier Model III.....	82
Tabel 4. 13 Hasil Uji Multikolinearitas Model I.....	83
Tabel 4. 14 Hasil Uji Multikolinieritas Model II	84
Tabel 4. 15 Hasil Uji Multikolinieritas Model III.....	84
Tabel 4. 16 Hasil Estimasi REM Model I	86
Tabel 4. 17 Hasil Estimasi REM Model II.....	87
Tabel 4. 18 Hasil Estimasi REM Model III	89
Tabel 4. 19 Hasil Uji T Model I.....	91
Tabel 4. 20 Hasil Uji T Model II.....	93
Tabel 4. 21 Hasil Uji T Model III	94
Tabel 4. 22 Hasil Uji F Model I	96
Tabel 4. 23 Hasil Uji F Model II.....	97
Tabel 4. 24 Hasil Uji F Model III	97

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Nilai Ekspor Barang Tambang.....	5
Gambar 1. 2 Tren Indikator <i>Sustainable development</i> 2022-2024	8
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan Tahun 2022-2024.....	129
Lampiran 2 Data Sampel Perusahaan Pertambangan Tahun 2022-2024.....	134
Lampiran 3 Hasil Rekapitulasi Green Accounting Perusahaan Sampel.....	135
Lampiran 4 Hasil Skoring Sustainability Reporting Quality Perusahaan Sampel Penelitian.....	136
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Nilai Sustainable Development	138
Lampiran 6 Hasil Analisis Deskriptif	144
Lampiran 7 Hasil Estimasi CEM Model I.....	144
Lampiran 8 Hasil Estimasi CEM Model II	145
Lampiran 9 Hasil Estimasi CEM Model III.....	145
Lampiran 10 Hasil Estimasi FEM Model I.....	146
Lampiran 11 Hasil Estimasi FEM Model II.....	147
Lampiran 12 Hasil Estimasi REM Model I.....	148
Lampiran 13 Hasil Estimasi REM Model II	149
Lampiran 14 Estimasi REM Model III	149
Lampiran 15 Hasil Uji Chow Model I	150
Lampiran 16 Hasil Uji Chow Model II.....	151
Lampiran 17 Hasil Uji Hausman Model I.....	151
Lampiran 18 Hasil Uji Hausman Model II	151
Lampiran 19 Hasil Uji Lagrange Muktipler Mode III	151
Lampiran 20 Hasil Uji Multikolinearitas Model I	152
Lampiran 21 Hasil Uji Multikolinearitas Model II	152
Lampiran 22 Hasil Uji Multikolinearitas Mode III	152
Lampiran 23 Hasil Estimasi REM Model I.....	152
Lampiran 24 Hasil Estimasi REM Model II	153
Lampiran 25 Hasil Estimasi REM Model III.....	153
Lampiran 26 Hasil Uji T Model I	153
Lampiran 27 Hasil Uji T Model II	154
Lampiran 28 Hasil Uji T Model III.....	154
Lampiran 29 Hasil Uji F Model I.....	154
Lampiran 30 Hasil Uji F Model II	155
Lampiran 31 Hasil Uji F Model III.....	155

**ANALISIS DAMPAK PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP
SUSTAINABLE DEVELOPMENT DENGAN *SUSTAINABILITY*
REPORTING QUALITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Cristina H Siboro
22013010248/FEB/EA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh penerapan *Green Accounting* terhadap *Sustainable Development* dengan *Sustainability Reporting Quality* (SRQ) sebagai variabel moderasi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keberlanjutan dari 37 perusahaan. Ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage digunakan sebagai variabel kontrol. Analisis dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Green Accounting* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Sustainable Development*, sedangkan SRQ berpengaruh signifikan terhadap *Sustainable Development*. Selain itu, SRQ terbukti memoderasi hubungan antara *Green Accounting* dan *Sustainable Development* dengan arah negatif, sehingga memperlemah hubungan tersebut. Temuan ini menunjukkan bahwa kualitas pelaporan keberlanjutan berperan penting dalam mendukung pencapaian *Sustainable Development*, namun belum mampu memperkuat efektivitas penerapan *Green Accounting*. Hasil penelitian diharapkan dapat menjadi masukan bagi perusahaan dan regulator dalam meningkatkan kualitas pelaporan keberlanjutan serta implementasi *Green Accounting* untuk mendukung pembangunan berkelanjutan.

Kata kunci: *Green Accounting*, *Sustainability Reporting Quality*, *Sustainable Development*

**ANALISIS DAMPAK PENERAPAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP
SUSTAINABLE DEVELOPMENT DENGAN SUSTAINABILITY
REPORTING QUALITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Cristina H Siboro
22013010248/FEB/EA

Abstract

This study aims to analyze the effect of Green Accounting implementation on Sustainable Development, with Sustainability Reporting Quality (SRQ) as a moderating variable in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from annual reports and sustainability reports of 37 mining companies. Firm size, profitability, and leverage are included as control variables. Data were analyzed using panel data regression with EViews 13 software. The results indicate that Green Accounting has no significant effect on Sustainable Development, while SRQ significantly affects Sustainable Development. Furthermore, SRQ is proven to moderate the relationship between Green Accounting and Sustainable Development in a negative direction, thereby weakening the relationship. These findings suggest that sustainability reporting quality plays an important role in supporting the achievement of Sustainable Development; however, it has not been able to strengthen the effectiveness of Green Accounting implementation. The findings are expected to provide practical implications for companies and regulators in improving the quality of sustainability reporting and the effectiveness of Green Accounting implementation to support sustainable development.

Keywords: Green Accounting, Sustainability Reporting Quality, Sustainable Development.