

PENGARUH *SOCIO-EFFICIENCY, ECO-EFFICIENCY, GREEN ACCOUNTING*, DAN *CORPORATE SUSTAINABILITY MANAGEMENT SYSTEM* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS, INDUSTRIALS* DAN *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024

SKRIPSI



Oleh:

Salma Affro

22013010266/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA
TIMUR
2026**

**PENGARUH SOCIO-EFFICIENCY, ECO-EFFICIENCY, GREEN
ACCOUNTING, DAN CORPORATE SUSTAINABILITY MANAGEMENT
SYSTEM TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
SEKTOR BASIC MATERIALS, INDUSTRIALS DAN CONSUMER NON-
CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN**

2022-2024

SKRIPSI

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



Oleh:

Salma Affro

22013010266/FEB/EA

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

2026

SKRIPSI

Pengaruh *Socio-Efficiency, Eco-Efficiency, Green Accounting, dan Corporate Sustainability Management System* terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Sektor *Basic Materials, Industrials, dan Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024

Disusun Oleh:

Salma Affro
22013010266/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 3 Juli 2026

Dosen Pembimbing

Dr. Tantiya Haryati, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009

Tim Penguji
Ketua

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

Anggota

Orvza Tannar, S.Ak, M.Acc, Akt.
NIP. 17119891213020

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur

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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Salma Affro
NPM : 22013010266
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, 15 Juni 2026



Salma Affro
NPM. 22013010266

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga penulis diberikan kesehatan, kekuatan, dan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Socio-Efficiency, Eco-Efficiency, Green Accounting, dan Corporate Sustainability Management System* terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Sektor *Basic Materials, Industrials, dan Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024.”** Dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. H. Akhmad Fauzi, M.M.T., IPU., 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. Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA., selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
6. Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat, nikmat, hidayah, dan pertolongan-Nya, mengabulkan setiap doa yang penulis panjatkan pada waktu terbaik menurut kehendak-Nya.
7. Kedua orang tua tercinta, Bapak dan Ibu yang tidak pernah berhenti mendoakan, mendukung, memotivasi, serta mencurahkan kasih sayang dan pengorbanan tanpa batas kepada penulis.

8. Kedua adik tercinta, M. Asyah Amrulloh dan Jihan Makailah Fakhirah yang selalu menjadi pengingat bagi penulis untuk terus berjuang, menjadi teladan yang baik, dan sosok kakak yang dapat dibanggakan.
9. Seluruh keluarga tercinta yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, motivasi, dan dukungan.
10. Ibu dosen pembimbing Dr. Tantina Haryati S.E., M.Aks yang telah memberikan masukan, motivasi, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
11. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, dan nilai-nilai kehidupan.
12. Kepada rumahku, yang kutemukan dalam wujud seorang manusia. Atas nama Mas M. Alvin N.R. Sejak kunikmati hangatnya mentari pagi di kota itu, saat radar kita saling mendekat, aku pun menemukan warnaku. Kembali kutatap mata teduh itu, dan di sana, aku menemukan tenang yang selama ini kucari. Terima kasih telah membuat setiap langkah terasa lebih ringan, bahkan ketika jarak memisahkan kita. Terima kasih telah menjadi tempatku pulang, tempatku bersandar, dan ruang paling tenang dari berisiknya kepalaku.
13. Teman-teman dan sahabat tercinta yang telah mengisi setiap langkah perjalanan penulis dengan cerita, tawa, doa, dan ketulusan.
14. Seluruh teman-teman Program Studi Akuntansi, terima kasih atas segala bantuan, dukungan yang telah diberikan selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan sebagai bahan evaluasi dan penyempurnaan.

Surabaya, 28 Juni 2026

Salma Affro

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	19
1.3 Tujuan Penelitian.....	19
1.4 Manfaat Penelitian	20
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	22
2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
2.2 Landasan Teori	29
2.2.1 <i>Legitimacy Theory</i>	29
2.2.2 <i>Stakeholder Theory</i>	30
2.2.3 Kinerja Keuangan.....	32
2.2.4 <i>Socio-Efficiency</i>	33
2.2.5 <i>Eco-Efficiency</i>	33
2.2.6 <i>Green Accounting</i>	34
2.2.7 <i>Corporate Sustainability Management System (CSMS)</i>	35
2.2.8 <i>Total Debt</i>	36
2.2.9 <i>Firm Size</i>	37
2.2.10 <i>Inflasi</i>	37

2.3	Pengembangan Hipotesis	38
2.3.1	Pengaruh <i>Socio-Efficiency</i> terhadap Kinerja Keuangan	38
2.3.2	Pengaruh <i>Eco-Efficiency</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	39
2.3.3	Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	41
2.3.4	Pengaruh <i>Corporate Sustainability Management System</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	43
2.4	Kerangka Berpikir	44
2.5	Hipotesis.....	45
BAB III METODE PENELITIAN		46
3.1	Jenis Penelitian dan Objek Penelitian	46
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	48
3.3.1	Variabel Dependen (Y).....	48
3.3.2	Variabel Independen (X)	49
3.3.3	Variabel Kontrol	54
3.3	Populasi dan Sampel	56
3.4.1	Populasi	56
3.4.2	Sampel.....	56
3.4	Teknik Pengumpulan Data	58
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		74
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	74
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	75
4.2.1	<i>Socio-Efficiency</i>	75
4.2.2	<i>Eco-Efficiency</i>	77
4.2.3	<i>Green Accounting</i>	80
4.2.4	<i>Corporate Sustainability Management System</i>	82
4.2.5	Kinerja Keuangan.....	84
4.2.6	<i>Total Debt</i>	87
4.2.7	<i>Firm Size</i>	91
4.2.8	Inflasi.....	95
4.3	Deskripsi Hasil Penelitian	96

4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	96
4.3.2	Analisis Regresi Data Panel	100
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	104
4.3.4	Uji Hipotesis	111
4.4	Pembahasan.....	131
4.4.1	Pengaruh <i>Socio-Efficiency</i> terhadap Kinerja Keuangan	131
4.4.2	Pengaruh <i>Eco-Efficiency</i> terhadap Kinerja Keuangan	135
4.4.3	Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	137
4.4.4	Pengaruh <i>Corporate Sustainability Management System</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	140
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		144
5.1	Kesimpulan	144
5.2	Keterbatasan Penelitian	146
5.3	Saran.....	147
5.4	Implikasi Penelitian.....	149
DAFTAR PUSTAKA.....		151
LAMPIRAN.....		155

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kurva Fluktuasi ROA 2021 – 2024.....	8
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	44
Gambar 4.1 Gambar Grafik Residual.....	109

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator penilaian <i>socio-efficiency</i>	50
Tabel 3.2 Skala Penilaian <i>Green Accounting</i>	52
Tabel 3.3 Indikator penilaian <i>Corporate Sustainability Management System</i>	53
Tabel 3.4 Hasil <i>Purposive Sampling</i>	57
Tabel 4.1 Hasil Pengukuran <i>Socio-Efficiency</i>	75
Tabel 4.2 Hasil Pengukuran <i>Eco-Efficiency</i>	78
Tabel 4.3 Hasil Pengukuran <i>Green Accounting</i>	80
Tabel 4.4 Hasil Pengukuran <i>Corporate Sustainability Management System</i>	82
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Kinerja Keuangan	85
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan <i>Total Debt</i>	88
Tabel 4.7 Hasil Perhitungan <i>Firm Size</i>	92
Tabel 4.8 Tingkat Inflasi Indonesia Tahun 2022–2024	95
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif	96
Tabel 4.10 Uji Normalitas Tanpa Variabel Kontrol	104
Tabel 4.11 Uji Normalitas Dengan Variabel Kontrol	104
Tabel 4.12 Uji Multikolinearitas Tanpa Variabel Kontrol	105
Tabel 4.13 Uji Multikolinearitas Dengan Variabel Kontrol.....	106
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>Variance Inflation Factor</i> (VIF).....	107
Tabel 4.15 Uji Heteroskedastisitas Tanpa Variabel Kontrol	108
Tabel 4.16 Uji Heteroskedastisitas Dengan Variabel Kontrol	108
Tabel 4.17 Uji Autokorelasi Tanpa Variabel Kontrol	110
Tabel 4.18 Uji Autokorelasi Dengan Variabel Kontrol.....	110

Tabel 4.19 Uji Parsial (Uji t) Tanpa Variabel Kontrol	111
Tabel 4.20 Uji Parsial (Uji t) Dengan Variabel Kontrol	113
Tabel 4.21 Uji Parsial (Uji t) Perusahaan Sektor <i>Basic Materials, Industrials</i> , dan <i>Consumer Non-Cyclicals</i> Tanpa Variabel Kontrol	114
Tabel 4.22 Uji Parsial (Uji t) Perusahaan Sektor <i>Basic Materials, Industrials</i> , dan <i>Consumer Non-Cyclicals</i> Dengan Variabel Kontrol	117
Tabel 4.23 Hasil Uji Simultan (Uji F) Tanpa Variabel Kontrol	121
Tabel 4.24 Hasil Uji Simultan (Uji F) Dengan Variabel Kontrol	122
Tabel 4.25 Hasil Uji Simultan (Uji F) Tanpa Variabel Kontrol pada Perusahaan Sektor <i>Basic Materials, Industrials</i> , dan <i>Consumer Non-Cyclicals</i>	123
Tabel 4.26 Hasil Uji Simultan (Uji F) Dengan Variabel Kontrol pada Perusahaan Sektor <i>Basic Materials, Industrials</i> , dan <i>Consumer Non-Cyclicals</i>	124
Tabel 4.27 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Tanpa Variabel Kontrol.....	125
Tabel 4.28 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Dengan Variabel Kontrol.....	126
Tabel 4.29 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Perusahaan Sektor <i>Basic Materials, Industrials</i> , dan <i>Consumer Non-Cyclicals</i>	128

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian	155
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	160
Lampiran 3 Indikator kinerja keberlanjutan sosial kuantitatif penelitian.....	161
Lampiran 4 Hasil Pengukuran <i>Green Accounting</i>	166
Lampiran 5 Hasil Perhitungan <i>Return on Assets</i>	168
Lampiran 6 <i>Total Debt</i>	176
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Inflasi	179
Lampiran 8 Analisis Regresi Data Panel.....	180
Lampiran 9 Uji Asumsi Klasik.....	181
Lampiran 10 Analisis Regresi Data Panel Perusahaan Sektor <i>Basic Materials</i>	183
Lampiran 11 Analisis Regresi Data Panel Perusahaan Sektor <i>Industrials</i>	184
Lampiran 12 Analisis Regresi Data Panel Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i>	185

PENGARUH *SOCIO-EFFICIENCY*, *ECO-EFFICIENCY*, *GREEN ACCOUNTING*, DAN *CORPORATE SUSTAINABILITY MANAGEMENT SYSTEM* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS*, *INDUSTRIALS* DAN *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024

Salma Affro

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “ Veteran” Jawa Timur

22013010266@student.upnjatim.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh *Socio-Efficiency*, *Eco-Efficiency*, *Green Accounting*, dan *Corporate Sustainability Management System (CSMS)* terhadap kinerja keuangan perusahaan sektor *Basic Materials*, *Industrials*, dan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder dari annual report, sustainability report, dan laporan PROPER. Sampel penelitian terdiri atas 58 perusahaan (174 observasi) yang dipilih menggunakan purposive sampling. Analisis dilakukan dengan regresi data panel menggunakan EViews 12 serta variabel kontrol berupa total debt, firm size, dan inflasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Socio-Efficiency* dan *CSMS* berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja keuangan, sedangkan *Eco-Efficiency* dan *Green Accounting* tidak berpengaruh signifikan. Temuan ini menunjukkan bahwa kinerja keuangan lebih dipengaruhi oleh pengelolaan aspek sosial dan sistem manajemen keberlanjutan yang terintegrasi dibandingkan aspek lingkungan yang diukur dalam penelitian ini.

Kata Kunci: *Socio-Efficiency*, *Eco-Efficiency*, *Green Accounting*, *Corporate Sustainability Management System*, Kinerja Keuangan

THE EFFECT OF SOCIO-EFFICIENCY, ECO-EFFICIENCY, GREEN ACCOUNTING, AND CORPORATE SUSTAINABILITY MANAGEMENT SYSTEM ON FINANCIAL PERFORMANCE OF BASIC MATERIALS, INDUSTRIALS, AND CONSUMER NON-CYCLICALS SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2022-2024

Salma Affro

*Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, UPN "Veteran"
East Java*

22013010266@student.upnjatim.ac.id

ABSTRACT

This study aims to analyze the effects of Socio-Efficiency, Eco-Efficiency, Green Accounting, and the Corporate Sustainability Management System (CSMS) on the financial performance of Basic Materials, Industrials, and Consumer Non-Cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. This study employed a quantitative approach using secondary data obtained from annual reports, sustainability reports, and PROPER reports. The sample consisted of 58 companies (174 observations) selected through purposive sampling. Panel data regression analysis was conducted using EViews 12, with total debt, firm size, and inflation included as control variables. The results indicate that Socio-Efficiency and CSMS have a positive and significant effect on financial performance, while Eco-Efficiency and Green Accounting have no significant effect. These findings suggest that financial performance is more strongly influenced by the management of social aspects and an integrated sustainability management system than by the environmental aspects examined in this study.

Keywords: *Socio-Efficiency, Eco-Efficiency, Green Accounting, Corporate Sustainability Management System, Financial Performance, Return on Assets (ROA).*