



**PERAN MODERASI *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT*
ACCOUNTING PADA *GREEN INNOVATION* DAN *GREEN*
INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP *FINANCIAL*
*PERFORMANCE***

SKRIPSI

ALIFIA FARAH SHAFFIRA 1910112080

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**



**PERAN MODERASI *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT*
ACCOUNTING PADA *GREEN INNOVATION* DAN *GREEN*
INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP *FINANCIAL*
*PERFORMANCE***

SKRIPSI

**Dijadikan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

ALIFIA FARAH SHAFFIRA 1910112080

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Alifia Farah Shaffira

NIM : 1910112080

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 15 Juni 2023

Yang Menyatakan,

A 10,000 Indonesian Rupiah banknote is shown with a signature written over it. The banknote features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', '10000', and 'METRISIL TEMPE'. The serial number 'EEAJX577047229' is visible at the bottom of the note.

(Alifia Farah Shaffira)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Alifia Farah Shaffira
NIM : 1910112080
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Peran Moderasi *Enviromental Management Accounting* Pada *Green Innovaton* dan *Green Intellectual Capital* Terhadap *Financial Performance*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 15 Juni 2023

Yang menyatakan,


(Alifia Farah Shaffira)

SKRIPSI

PERAN MODERASI *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING* PADA *GREEN INNOVATION* DAN *GREEN INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP *FINANCIAL PERFORMANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ALIFIA FARAH SHAFFIRA 1910112080

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 27 Juni 2023

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

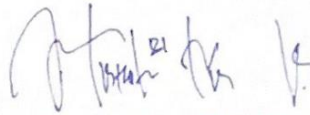


Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA, CGOP

Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak



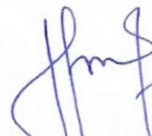
Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA, GCP, CAP

Penguji II (Dosen Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 11 Juli 2023

Moderation Role of Environmental Management Accounting on Green Innovation and Green Intellectual Capital on Financial Performance

By Alifia Farah Shaffira

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine how the influence of environmental management accounting (EMA) moderates the relationship between green innovation which consists of 2 components, namely green product innovation, green process innovation and green intellectual capital on financial performance. The population used in this research is the PROPER participating manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. The samples obtained in this study were carried out using a purposive sampling method by producing 154 sample companies. Hypothesis testing was carried out using multiple linear regression analysis which showed that the variables green process innovation, green intellectual capital and the interaction variables from EMA and green product innovation, green intellectual capital have a significant relationship to financial performance. Meanwhile, green product innovation and EMA moderation with green process innovation have no effect on financial performance.

Key Words: *Green Innovation, Green Intellectual Capital, Environmental Management Accounting, Financial Performance*

Peran Moderasi *Environmental Management Accounting* Pada *Green Innovation* dan *Green Intellectual Capital* Terhadap *Financial Performance*

Oleh Alifia Farah Shaffira

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini ialah untuk menguji bagaimana pengaruh dari *environmental management accounting* (EMA) dalam memoderasi hubungan antara *green innovation* yang terdiri dari 2 komponen yaitu *green product innovation*, *green process innovation* dan *green intellectual capital* terhadap *financial performance*. Populasi yang digunakan pada penelitian ini ialah perusahaan sektor manufaktur peserta PROPER yang listing di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2022. Sampel yang diperoleh pada penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan menghasilkan 154 sampel perusahaan. Pengujian hipotesis yang dilakukan menggunakan analisis regresi linier berganda yang menunjukkan bahwa variabel *green process innovation*, *green intellectual capital* dan variabel interaksi dari EMA dan *green product innovation*, *green intellectual capital* memiliki hubungan signifikan terhadap *financial performance*. Sedangkan *green product innovation* serta moderasi EMA dengan *green process innovation* tidak berpengaruh terhadap *financial performance*.

Kata Kunci : *Green Innovation, Green Intellectual Capital, Environmental Management Accounting, Financial Performance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Selasa, tanggal 27 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Alifia Farah Shaffra

NIM : 1910112080



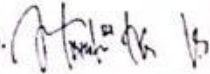
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Peran Moderasi *Environmental Management Accounting* pada *Green Innovation* dan *Green Intellectual Capital* terhadap *Financial Performance*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA, CGOP	Ketua Penguji	 1.
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	2. 
3	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA, CGP	Anggota II**)	3. 

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

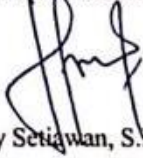
***) Dosen Pembimbing

Jakarta, Juli 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Februari 2023 sampai dengan Juni 2023 yang berjudul “**Peran Moderasi *Environmental Management Accounting* Pada *Green Innovation* dan *Green Intellectual Capital* Terhadap *Financial Performance*””. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.**

Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses penulis dalam menyusun skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA., CGP., CAP selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan motivasi, saran, perhatian, dan ilmu-ilmu selama penyusunan skripsi ini.
2. Orang tua dan adik yang tidak pernah berhenti memberikan semangat dan doa kepada penulis.
3. Seluruh teman dan sahabat penulis yaitu Ayu, Desta, Sarah, Shafira, Rani, Firda, Azizah, Aisyah yang setia mendengarkan keluhan-kesah, memberikan dukungan, *sharing* ilmu dan hiburan kepada penulis.
4. Kim Namjoon dan 6 rekannya serta Choi Seungcheol dan 12 rekannya yang selalu menghibur dan memberikan semangat melalui karyanya dikala penulis jenuh menyusun skripsi.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 27 Juni 2023

Alifia Farah Shaffira

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i>	11
2.1.2 Teori <i>Legitimacy</i>	12
2.2 <i>Financial Performance</i>	13
2.2.1 Konsep dan Pengukuran <i>Financial Performance</i>	13
2.3 <i>Green Innovation</i>	17
2.4 <i>Green Product Innovation</i>	17
2.4.1 Pengukuran <i>Green Product Innovation</i>	18
2.5 <i>Green Process Innovation</i>	20
2.5.1 Pengukuran <i>Green Process Innovation</i>	21
2.6 <i>Green Intellectual Capital</i>	22
2.6.1 Pengukuran <i>Green Intellectual Capital</i>	23
2.7 <i>Environmental Management Accounting</i>	24
2.7.1 Pengukuran <i>Environmental Management Accounting</i>	25
2.8 Hasil Penelitian Sebelumnya	26

2.9 Model Penelitian	34
2.10 Hipotesis	35
2.10.1 Pengaruh <i>Green Product Innovation</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	35
2.10.2 Pengaruh <i>Green Process Innovation</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	36
2.10.3 Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	37
2.10.4 <i>Environmental Management Accounting</i> (EMA) memoderasi hubungan antara <i>Green Product Innovation</i> dengan <i>Financial Performance</i>	38
2.10.5 <i>Environmental Management Accounting</i> (EMA) memoderasi hubungan antara <i>Green Process Innovation</i> dengan <i>Financial Performance</i>	39
2.10.6 <i>Environmental Management Accounting</i> (EMA) memoderasi hubungan antara <i>Green Intellectual Capital</i> dengan <i>Financial Performance</i>	40
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.1.1 Definisi Operasional	42
3.1.2 Pengukuran Variabel	44
3.2 Populasi dan Sampel	50
3.2.1 Populasi	50
3.2.2 Sampel	50
3.3 Teknik Pengumpulan Data	51
3.3.1 Jenis Data	51
3.3.2 Sumber Data	51
3.3.3 Pengumpulan Data	51
3.4 Teknik Analisis	52
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif	52
3.4.2 Regresi Parsial Data Panel	53
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	54
3.5 Uji Hipotesis	55
3.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	55
3.5.2 Uji Regresi Parsial (Uji T)	56
3.5.3 Model Regresi	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	58
4.2 Deskripsi Data Penelitian	59
4.3 Uji Hipotesis dan Uji Analisis	60
4.3.1 Uji Statistik Deskriptif	60
4.3.2 Regresi Data Panel	66

4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	68
4.3.4 Uji Hipotesis.....	72
4.4 Pembahasan	80
4.4.1 Pengaruh <i>Green Product Innovation</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	81
4.4.2 Pengaruh <i>Green Process Innovation</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	82
4.4.3 Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	84
4.4.4 <i>Environmental Management Accounting</i> memoderasi hubungan antara <i>Green Product Innovation</i> dengan <i>Financial Performance</i>	85
4.4.5 <i>Environmental Management Accounting</i> memoderasi hubungan antara <i>Green Process Innovation</i> dengan <i>Financial Performance</i>	87
4.4.6 <i>Environmental Management Accounting</i> memoderasi hubungan antara <i>Green Intellectual Capital</i> dengan <i>Financial Performance</i>	88
4.4.7 Keterbatasan	89
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	90
5.1 Simpulan	90
5.2 Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA.....	93
RIWAYAT HIDUP	102
LAMPIRAN.....	103

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pengukuran Green Product Innovation oleh Xie <i>et al.</i> , (2019).....	19
Tabel 2. Pengukuran Green Product Innovation oleh Ar (2012).....	19
Tabel 3. Pengukuran Green Product Innovation oleh Chen <i>et al.</i> , (2006).....	20
Tabel 4. Pengukuran Green Process Innovation oleh Xie <i>et al.</i> , (2019).....	21
Tabel 5. Matrix Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 6. Operasionalisasi Variabel.....	47
Tabel 7. Penentuan Sampel.....	59
Tabel 8. Data Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 9. Hasil Uji Chow-Test Model 1.....	66
Tabel 10. Hasil Uji Chow-Test Model 2.....	67
Tabel 11. Hasil Uji Lagrange Multiplier Model 1.....	67
Tabel 12. Hasil Lagrange Multiplier Model 2.....	67
Tabel 13. Hasil Uji Hausman Model 1.....	68
Tabel 14. Hasil Uji Hausman Model 2.....	68
Tabel 15. Uji Multikolinearitas Model 1.....	69
Tabel 16. Uji Multikolinearitas Model 2.....	69
Tabel 17. Hasil Uji Autokorelasi Model 1.....	70
Tabel 18. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 1.....	70
Tabel 19. Hasil Uji Normalitas Model 1 Sebelum Winsor.....	71
Tabel 20. Hasil Uji Normalitas Model 1 Setelah Winsor.....	71
Tabel 21. Hasil Uji Normalitas Model 2 Sebelum Winsor.....	72
Tabel 22. Hasil Uji Normalitas Model 2 Setelah Winsor.....	72
Tabel 23. Hasil Uji Determinasi Model 2.....	73
Tabel 24. Hasil Uji Parameter Individual Model 1.....	73
Tabel 25. Hasil Uji Parameter Individual Model 2.....	74
Tabel 26. Hasil Regresi Linier Berganda Model 1.....	76
Tabel 27. Hasil Regresi Linier Berganda Model 2.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Industri Penghasil Limbah B3 di Indonesia Tahun 2021	3
Gambar 2. Model Penelitian	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	103
Lampiran 2. Data Return on Asset (Proksi Financial Performance).....	105
Lampiran 3. Data Green Product Innovation	107
Lampiran 4. Data Green Process Innovation	110
Lampiran 5. Data VAIC (Proksi Green Intellectual Capital)	114
Lampiran 6. Data Environmental Management Accounting.....	117
Lampiran 7. Hasil Uji Statistik Deskriptif	120
Lampiran 8. Pemilihan Model Regresi 1 (Tanpa Moderasi).....	120
Lampiran 9. Uji Asumsi Klasik Model 1 (Tanpa Moderasi).....	121
Lampiran 10. Uji Hipotesis Model 1 (Tanpa Moderasi)	123
Lampiran 11. Pemilihan Model Regresi 2 (Dengan Moderasi)	123
Lampiran 12. Uji Asumsi Klasik Model 2 (Dengan Moderasi).....	124
Lampiran 13. Uji Hipotesis Model 2 (Dengan Moderasi)	125