



**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*, DAN *ENVIRONMENTAL COST* TERHADAP
TINGKAT PROFITABILITAS PERUSAHAAN**

SKRIPSI

SHALLSA BILLA ELHUSZA 2110112122

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**



**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*, DAN *ENVIRONMENTAL COST* TERHADAP
TINGKAT PROFITABILITAS PERUSAHAAN**

SKRIPSI

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

SHALLSA BILLA ELHUSZA 2110112122

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

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Shallsa Billa Elhusza

NIM : 2110112122

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

Jakarta, 13 Juni 2025

Yang menyatakan,

A 10,000 Rupiah Indonesian Revenue Stamp (Meterai Tempel) with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text "10000", "METERAI TEMPEL", and "387AMX05917362".

(Shallsa Billa Elhusza)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Shallsa Billa Elhusza
NIM : 2110112122
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 :

Pengaruh Green Accounting, Environmental Performance, Dan Environmental Cost Terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan

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 : 13 Juni 2025

Yang menyatakan,


(Shallsa Billa Elhusza)

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*, DAN *ENVIRONMENTAL COST* TERHADAP TINGKAT PROFITABILITAS PERUSAHAAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

SHALLSA BILLA ELHUSZA 2110112122

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 17 Juni 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak., S.S.T, S.H., M.E., M.P.P., BKP, CPA, CSRA

Ketua Penguji



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

Penguji I



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK

Penguji II




Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 17 Juni 2025

The Influence of Green Accounting, Environmental Performance, and Environmental Cost on Corporate Profitability

By Shallsa Billa Elhusza

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of green accounting, environmental performance, and environmental cost on corporate profitability. The object of this research is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period from 2018 to 2024. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in a total of 122 observations from 55 companies. Hypothesis testing was carried out using multiple linear regression analysis with the assistance of STATA version 13 software. The results indicate a significant positive influence of the green accounting variable on corporate profitability, while the environmental cost variable has a significant negative effect. However, the environmental performance variable does not show a significant influence on corporate profitability.

Keywords: *Green Accounting, Environmental Performance, Environmental Cost, and Profitability*

Pengaruh *Green Accounting*, *Environmental Performance*, dan *Environmental Cost* Terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan

Oleh Shallsa Billa Elhusza

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan guna menganalisis pengaruh *green accounting*, kinerja lingkungan (*environmental performance*), dan biaya lingkungan (*environmental cost*) terhadap profitabilitas perusahaan. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan sektor pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018 hingga 2024. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, dengan total 122 observasi dari 55 perusahaan. Uji hipotesis dilakukan melalui analisis regresi linier berganda dengan memanfaatkan perangkat lunak STATA versi 13. Hasilnya mengindikasikan bahwa adanya pengaruh signifikan positif dari variabel *green accounting* terhadap profitabilitas perusahaan, sedangkan variabel *environmental cost* terdapat pengaruh signifikan negatif terhadap profitabilitas perusahaan. Namun, variabel *environmental performance* tidak menunjukkan adanya pengaruh yang signifikan terhadap profitabilitas perusahaan.

Kata Kunci: *Green Accounting*, *Environmental Performance*, *Environmental Cost*, dan Profitabilitas

BERITA ACARA



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Selasa, tanggal 17 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Shallisa Billa Elhusza

NIM : 2110112122

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Green Accounting, Environmental Performance, dan Environmental Cost Terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus / Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 83.00 dan Nilai HurufA-

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Ketua	
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	
3	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota II **)	

Keterangan

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 17 Juni 2025

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi. Penelitian yang berjudul “Pengaruh *Green Accounting*, *Environmental Performance*, dan *Environmental Cost* terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan” dilaksanakan sejak bulan Januari sampai dengan Juni 2025. Penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak menerima bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih, terutama kepada:

1. Allah SWT karena dengan karunia-Nya, penulis diberikan kemudahan dalam menyusun skripsi ini.
2. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM. selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
3. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
4. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan untuk memberikan arahan, kritik, dan saran kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Kedua orang tua tercinta, yang selalu memberikan doa, dukungan moral, dan materiil tanpa henti, serta menjadi sumber semangat utama dalam menyelesaikan pendidikan ini.
6. Adik yang selalu memberikan semangat dan bantuan kepada penulis.
7. Teman-teman seperjuangan yang telah menjadi tempat berbagi suka dan duka selama menempuh perkuliahan khususnya kepada Anggie, Atira, Carissa, Dini, Emil, Fadya, Lala, Meiwin, Muna, Sophia, Wida, dan Zahra.

8. Teman-teman seperjuangan dalam proses penyusunan skripsi, yang telah menjadi tempat bertukar pikiran, saling menyemangati, dan saling mendukung dalam menghadapi berbagai tantangan terutama kepada Irma, Sifonne, Emil, dan Fahmi yang telah berbagi perjuangan selama menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh sebab itu, segala bentuk kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi penyempurnaan karya ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 13 Juni 2025

Penulis

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.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	10
2.1.2 Profitabilitas	11
2.1.3 <i>Green Accounting</i>	13
2.1.4 <i>Environmental Performance</i> (Kinerja Lingkungan)	14
2.1.5 <i>Environmental Cost</i> (Biaya Lingkungan)	15
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	16
2.3 Model Penelitian	28
2.4 Hipotesis.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.1.1 Variabel Dependen	33

3.1.2	Variabel Independen.....	33
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	36
3.2.1	Populasi.....	36
3.2.2	Sampel.....	37
3.3	Teknik Pengambilan Data	38
3.3.1	Jenis Data	38
3.3.2	Sumber Data.....	38
3.3.3	Pengumpulan Data	38
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	38
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	39
3.4.2	Regresi Data Panel	39
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	41
3.4.4	Analisis Regresi Berganda	43
3.4.5	Uji Hipotesis	43
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	46
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	47
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	47
4.3.2	Regresi Data Panel	50
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	52
4.3.4	Uji Hipotesis	54
4.3.5	Model Regresi.....	56
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	56
4.4.1	<i>Green Accounting</i> terhadap <i>Profitabilitas (ROA)</i>	57
4.4.2	<i>Environmental Performance</i> terhadap <i>Profitabilitas (ROA)</i>	59
4.4.3	<i>Environmental Cost</i> terhadap <i>Profitabilitas (ROA)</i>	61
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1	Kesimpulan	64
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	64
5.3	Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA.....		67
RIWAYAT HIDUP.....		73
LAMPIRAN.....		74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Indikator Kinerja Lingkungan kategori warna PROPER.....	15
Tabel 2.2	Matriks Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1	Kriteria PROPER.....	35
Tabel 4.1	Kriteria Data Sampel	45
Tabel 4.2	Data Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3	Hasil Uji Chow.....	50
Tabel 4.4	Hasil Uji Lagrange Multiplier	51
Tabel 4.5	Hasil Uji Hausman	51
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas Sebelum Winsorize	52
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorize.....	52
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4.9	Hasil Uji R-square.....	54
Tabel 4.10	Hasil Uji T	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kenaikan Laba Perusahaan Tambang BUMN	2
Gambar 1.2 Ketaatan Perusahaan PROPER	5
Gambar 2.1 Model Penelitian	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	74
Lampiran 2 Data ROA	75
Lampiran 3 Data Green Accounting	79
Lampiran 4 Data Environmental Performance	84
Lampiran 5 Data Environmental Cost	89
Lampiran 6 Tabulasi Data Penelitian	93
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	97
Lampiran 8 Hasil Uji Chow	97
Lampiran 9 Hasil Uji Lagrange Multiplier	97
Lampiran 10 Hasil Uji Hausman.....	98
Lampiran 11 Hasil Uji Normalitas	98
Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinearitas	99
Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis	99