

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*  
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA  
PERUSAHAAN ENERGI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang  
terdaftar di BEI 2018-2023)**

**SKRIPSI**



**OLEH:**

**MUHAMMAD PUTRA KURNIAWAN**

**2010011311022**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar*

*Sarjana Akuntansi (S.Akun)*

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

**2024**

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP KINERJA  
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN ENERGI**  
**(Studi Empris pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di BEI 2018-2023)**

Oleh

Nama : Muhammad Putra Kurniawan

NPM : 2010011311022

Tim Penguji

Ketua



(Ethika, S.E., M.Si)

Sekretaris



(Arie Frinola Minoyia, S.E., M.Si)

Anggota



(Dr. Dwi Fitri Puspa, S.E., M.Si., Ak.CA)

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Pada tanggal 12 Agustus 2024

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta

Dekan



(Dr. Erni Fehria Harahap, S.E., M.Si)

**JUDUL SKRIPSI**

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP KINERJA  
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN ENERGI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di BEI 2018-2023)**

Oleh

Nama : Muhammad Putra Kurniawan

NPM : 2010011311022

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji  
Pada tanggal 12 Agustus 2024

Menyetujui

Pembimbing



(Ethika, S.E., M.Si)

Ketua Program Studi



(Neva Novianti, S.E., M.Acc)

## **LEMBAR PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muhammad Putra Kurniawan

NPM : 2010011311022

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang saya buat ini benar - benar merupakan hasil karya sendiri dan tidak terdapat sebagai atau keseluruhan dari tulisan yang membuat kalimat, ide, gagasan atau pendapat yang berasal dari sumber lain tanpa memberikan pengakuan pada penulisannya. Adapun bagian-bagian bersumber dari karya orang lain telah mencantumkan sumbernya sesuai dengan norma, etika, dan kaidah penulisan ilmiah.

Padang, 2 Agustus 2024

Muhammad Putra Kurniawan  
2010011311022

## KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini berjudul : **“Pengaruh Penerapan *Green Accounting* terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Energi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di BEI 2018-2023)”**.

Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Universitas Bung Hatta. Dalam penyusunan Skripsi ini tidak sedikit hambatan dan kendala yang penulis hadapi baik dari segi teknik maupun non teknis. Namun berkat bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, akhirnya Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Dalam penulisan dan penyelesaian Skripsi ini, penulis memohon maaf apabila dalam penyusunannya terjadi kesalahan dan kekurangan serta ada kata atau kalimat yang tidak sesuai dengan kaedah yang baik dan benar, sehingga Skripsi ini menjadi kurang sempurna. Maka penulis sangat mengharapkan kritikan dan sarannya yang membangun untuk mencapai kesempurnaan pada Skripsi ini.

Padang, 2 Agustus 2024

Muhammad Putra Kurniawan  
2010011311022

## UCAPAN TERIMAKASIH

Penulis menyadari bahwa selesainya menyusun penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik dalam bentuk moril maupun materil. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih atas segala bantuan dan motivasinya, kepada :

1. Orang Tua tercinta, Ibunda Desi Kostiana dan Ayahanda Zurni Zubir yang tak henti-hentinya selalu memberi kasih sayang dan cinta serta dukungan, semangat serta memberi ribuan do'a kepada penulis.
2. Abang saya M. Siaga Putra Utama, S.I.Kom., M.I.Kom. yang telah memberikan support dan semangat yang tiada hentinya.
3. Ibu Prof. Dr. Diana Kartika selaku Rektor Universitas Bung Hatta.
4. Ibu Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
5. Ibu Herawati, S.E., M.Si. Ak, CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
6. Ibu Neva Novianti, S.E., M.Acc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
7. Ibu Siti Rahmi, S.E., ,M.Acc., Ak, CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
8. Ibu Ethika S.E, M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktunya, tenaga dan pikirannya dengan keikhlasannya dalam memberikan masukan, saran dan arahan yang berharga untuk penyusunan Skripsi ini.

9. Segenap Bapak/Ibu Dosen Akuntansi yang telah membimbing dan memberikan ilmu kepada penulis selama jenjang perkuliahan.
  10. Teman – teman seperjuangan ( Roffy, Rayyan, Ary, Aris, Rido, Hafiz, Uul, Pupu, Ijup, Tiwi) yang telah memberikan semangat, dukungan dan bantuan dalam proses penulisan skripsi
  11. Teman – teman Cakla ( Taufik, Ali, Said, Qolbi, Zaki, Furqan, Dewa, Dedek, Chris, Bang Dede, Manda, Revan, Shintya )
  12. Teman – teman seperbimbingan ( Ridwan, Cici, Fani, Nely ) yang membantu dalam proses bimbingan dan penelitian skripsi ini.
  13. Teman dekat ( Adam, Jordie, Galih, Yudha ) yang selalu menjadi tempat berbagi cerita dan memotivasi penulis.
  14. BEM Fakultas Ekonomi dan Bisnis 2022 dan 2023 yang telah memberikan manfaat dan jasa yang besar yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
  15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu dan memberikan semangat dalam proses penyusunan skripsi ini.
- Penulis hanya bisa berdo'a semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda pada semua pihak yang telah ikut serta membantu dalam menyelesaikan Skripsi ini.

Padang, 2 Agustus 2024

Muhammad Putra Kurniawan  
2010011311022

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*  
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA  
PERUSAHAAN ENERGI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang  
terdaftar di BEI 2018-2023)**

Oleh

**Muhammad Putra Kurniawan<sup>1</sup>, Ethika<sup>2</sup>**

**<sup>1</sup>Mahasiswa, <sup>2</sup>Dosen Program Studi Akuntansi**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta**

**E-mail: [mputrakurniawan17@gmail.com](mailto:mputrakurniawan17@gmail.com)<sup>1</sup>, [ethika@bunghatta.ac.id](mailto:ethika@bunghatta.ac.id)<sup>2</sup>**

**ABSTRAK**

Penerapan *green accounting* sangat dibutuhkan dalam peningkatan kinerja keuangan perusahaan energi. Peningkatan kinerja keuangan perusahaan energi di Indonesia perlu memperhatikan dan memperkuat karakteristik dari kinerja lingkungan, biaya lingkungan dan pengungkapan lingkungan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *green accounting* terhadap kinerja keuangan pada perusahaan energi di Indonesia. Sampel terdiri dari 7 perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2023. Teknik pengambilan sampel adalah *purposive sampling*. Analisis data dilakukan dengan *SmartPLS versi 3*. Hasil empiris dari penelitian ini memberikan bukti adanya pengaruh positif dari kinerja lingkungan terhadap kinerja keuangan dan pengaruh negatif dari biaya lingkungan terhadap kinerja keuangan. Namun, pengungkapan lingkungan tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Penelitian ini dapat menjadi landasan bagi perusahaan energi untuk memperkuat dan meningkatkan kinerja lingkungan, biaya lingkungan dan pengungkapan lingkungan dengan tujuan untuk meningkatkan kinerja keuangan perusahaan dan memenuhi harapan para pemangku kepentingan.

**Kata Kunci:** *green accounting*, kinerja keuangan, kinerja lingkungan, biaya lingkungan, pengungkapan lingkungan.



**THE IMPACT OF GREEN ACCOUNTING IMPLEMENTATION ON  
FINANCIAL PERFORMANCE IN ENERGY COMPANIES  
(AN EMPIRICAL STUDY ON ENERGY SECTOR COMPANIES LISTED ON  
THE IDX 2018-2023)**

By

**Muhammad Putra Kurniawan<sup>1</sup>, Ethika<sup>2</sup>**

*<sup>1</sup>Student, <sup>2</sup>Lecturer of Accounting Department,  
Accounting Department, Faculty of Economic and Business  
Bung Hatta University*

*E-mail: [mputrakurniawan17@gmail.com](mailto:mputrakurniawan17@gmail.com)<sup>1</sup>, [ethika@bunghatta.ac.id](mailto:ethika@bunghatta.ac.id)<sup>2</sup>*

**ABSTRACT**

*The implementation of green accounting is crucial for improving the financial performance of energy companies. Enhancing the financial performance of energy companies in Indonesia requires attention to and strengthening of the characteristics of environmental performance, environmental costs, and environmental disclosure. This study aims to examine the effect of green accounting on financial performance in energy companies in Indonesia. The sample consists of 7 energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2023. The sampling technique used is purposive sampling. Data analysis was conducted using SmartPLS version 3. The empirical results of this study provide evidence of a positive effect of environmental performance on financial performance and a negative effect of environmental costs on financial performance. However, environmental disclosure does not affect financial performance. This research can serve as a foundation for energy companies to strengthen and improve environmental performance, environmental costs, and environmental disclosure with the aim of enhancing the company's financial performance and meeting stakeholders' expectations.*

**Keywords:** *green accounting, financial performance, environmental performance, environmental cost, environmental disclosure.*

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>i</b>
<b>JUDUL SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>UCAPAN TERIMAKASIH</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>9</b>
2.1 Teori Legitimasi.....	9
2.2 Teori <i>Stakeholders</i> .....	11
2.3 Kinerja Keuangan .....	12
2.4 <i>Green Accounting</i> .....	14
2.4.1 Kinerja Lingkungan .....	17
2.4.2 Biaya Lingkungan.....	18
2.4.3 Pengungkapan Lingkungan.....	19
2.5 Pengembangan Hipotesis .....	20
2.5.1 Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan .....	20
2.5.2 Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan.....	21
2.5.3 Pengaruh Pengungkapan Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan	21
2.6 Kerangka Konseptual.....	23
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	<b>24</b>

3.1	Populasi dan Sampel.....	24
3.2	Jenis dan Sumber Data.....	24
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	25
3.3.1	Variabel Dependen.....	25
3.3.2	Variabel Independen .....	25
3.4	Teknik Analisa Data.....	29
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	29
3.4.2	Pengujian SEM-PLS .....	30
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>33</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	33
4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	34
4.3	Uji SEM-PLS .....	35
4.3.1	Uji Measurement Model (Outer Model) .....	35
4.3.2	<i>Structural Model</i> (Inner Model) .....	37
4.4	Pembahasan .....	40
4.4.1	Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan .....	40
4.4.2	Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan.....	41
4.4.3	Pengaruh Pengungkapan Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan	41
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>43</b>
5.1	Kesimpulan Penelitian .....	43
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	44
5.3	Saran .....	45
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>46</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>52</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Peringkat PROPER.....	26
Tabel 3. 2 Global Reporting Initiative 2016 Series 300.....	28
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel .....	33
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian <i>Outer Loading</i> .....	36
Tabel 4. 4 Reliabilitas Konstruk .....	36
Tabel 4. 5 Validitas Diskriminan <i>Heterotrait-Monotrait-Ratio (HTMT)</i> .....	37
Tabel 4. 6 Nilai <i>R-Square</i> .....	38
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian Hipotesis .....	39

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik ROA Perusahaan.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	23
Gambar 4. 1 Output Diagram Jalur <i>Bootstrapping</i> .....	38