

**SKRIPSI**

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN KINERJA LINGKUNGAN  
TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY DISCLOSURE* SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi

**Oleh:**

**ANGGIE DARMAWAN**

**NIM. 2010313220059**

**PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2025**

**LEMBAR LEGALITAS**

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP  
KINERJA KEUANGAN DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY  
DISCLOSURE* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
(Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun  
2020-2023)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:  
**ANGGIE DARMAWAN**  
NIM. 2010313220059

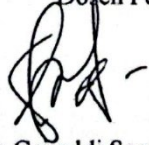
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 24 Oktober 2024  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing,



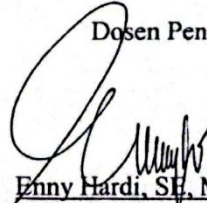
Dra. Hj. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA  
NIP. 19660720 199303 2 002

Dosen Penguji I



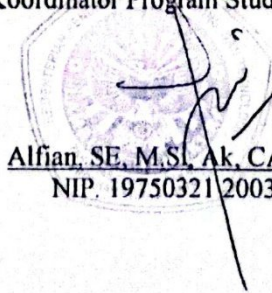
Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA  
NIP. 19780502 201012 1 002

Dosen Penguji II



Enny Hardi, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19830405 201012 2 001

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Angie Darmawan  
NIM : 2010313220059  
Judul Skripsi : Pengaruh *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan *Corporate Social Responsibility Disclosure* Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Manajemen  
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 24 Oktober 2024  
14.00-16.00 WITA, Ruang Ujian 2 FEB ULM

**Tim Penguji**

Pembimbing : Dra. Hj. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA

(.....)

Penguji I : Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA

(.....)

Penguji II : Enny Hardi, SE, M.Si, Ak, CA

(.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

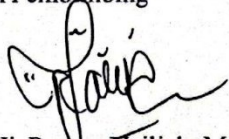
Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Anggie Darmawan  
NIM : 2010313220059  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan *Corporate Social Responsibility Disclosure* Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)  
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 24 Oktober 2024  
Waktu, Tempat : 14.00-16.00 WITA, Ruang Ujian 2 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



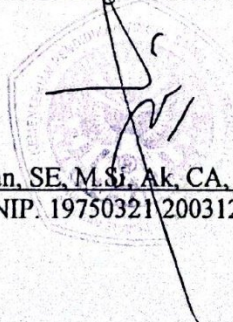
Dra. Hj. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA  
NIP. 19660720 199303 2 002

Banjarmasin, 14 Januari 2025  
Mahasiswa



Anggie Darmawan  
NIM. 2010313220059

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan *Corporate Social Responsibility Disclosure* Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)” ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan sendiri. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 14 Januari 2025

Yang membuat pernyataan,

Anggie Darmawan

NIM. 2010313220059

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan kasih, setia, dan karunia-Nya sehingga penelitian skripsi dengan judul “Pengaruh *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan *Corporate Social Responsibility Disclosure* Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)” dapat dikerjakan dan diselesaikan dengan lancar. Skripsi ini disusun dan diajukan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari adanya bimbingan, pengarahan, dan bantuan-bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan banyak terimakasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
3. Bapak H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama proses studi peneliti di Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

4. Ibu Dra. Hj. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, saran, dan bantuan secara penuh dalam proses penyusunan skripsi peneliti.
5. Bapak Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Enny Hardi, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Program Studi Sarjana Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan mendidik peneliti selama menempuh perkuliahan di Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin
8. Kedua orang tua dan adik kandung yang peneliti sayangi. Terima kasih telah mendoakan, mengasahi, menghibur, memotivasi, dan mendukung peneliti baik secara material maupun non-material sehingga proses menempuh ilmu dan penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar.
9. Seluruh sahabat peneliti yang telah menemani dan membantu peneliti selama proses menempuh pendidikan dan penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh pihak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih telah mendoakan dan membantu baik secara langsung maupun tidak langsung.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat peneliti

harapkan untuk dapat memperbaiki penelitian selanjutnya di masa yang akan mendatang. Akhir kata, peneliti mengucapkan terima kasih atas dukungan dari semua pihak dan penulis mengharapkan penelitian ini dapat bermanfaat untuk pengembangan ilmu dan berguna bagi pembaca.

Banjarmasin, 14 Januari 2025

Peneliti

Anggie Darmawan

NIM.2010313220059

## **ABSTRACT**

*Anggie Darmawan (2024). The Effect of Green Accounting and Environmental Performance on Financial Performance with Corporate Social Responsibility Disclosure as an Intervening Variabel (Case Study on Mining Sector Companies Listed on Indonesian Stock Exchange for the period 2020-2023).*

*Advisor: Dra. Hj. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA*

*This study aims to test and analyze the effect of green accounting and environmental performance on financial performance with corporate social responsibility as an intervening variable in mining companies.*

*The population of this study were companies in the mining sector listed on Indonesian Stock Exchange during the period of 2020-2023. The sample was selected using a purposive sampling method and resulting in 18 samples with 72 sample units based on specific criteria. The data used in this study were annual reports and sustainability reports. The data analysis technique for hypothesis testing was by SEM-PLS using SmartPLS 4.*

*The results of this research indicate that green accounting and environmental performance had no effect on financial performance or corporate social responsibility disclosure, while corporate social responsibility disclosure had an effect on financial performance. It had been tested that corporate social responsibility disclosure can not mediate the effect of green accounting and environmental performance on financial performance.*

**Keywords:** *Green Accounting, Environmental Performance, Financial Performance, Corporate Social Responsibility Disclosure.*

## ABSTRAK

Anggie Darmawan (2024). Pengaruh *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan dengan *Corporate Social Responsibility Disclosure* sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023).

Pembimbing: Dra. Hj. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *green accounting* dan kinerja lingkungan terhadap kinerja keuangan perusahaan dengan *corporate social responsibility disclosure* sebagai variabel pemediasi pada perusahaan sektor pertambangan.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* diperoleh 18 sampel perusahaan dengan total 72 sampel data yang telah memenuhi kriteria tertentu. Teknik analisis data untuk pengujian hipotesis menggunakan SEM-PLS dengan SmartPLS 4.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *green accounting* dan kinerja lingkungan tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan maupun *corporate social responsibility disclosure*, sementara *corporate social responsibility disclosure* berpengaruh terhadap kinerja keuangan. *Corporate social responsibility disclosure* teruji tidak dapat memediasi pengaruh *green accounting* dan kinerja lingkungan terhadap kinerja keuangan.

**Kata Kunci:** *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan, Kinerja Keuangan, *Corporate Social Responsibility Disclosure*.

## DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS.....	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
ABSTRAK.....	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.....	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	15
1.4 Manfaat Penelitian.....	16
1.5 Sistematika Pembahasan.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	19
2.1 Landasan Teori.....	19
2.1.1 Teori Sinyal.....	19
2.1.2 Teori Legitimasi.....	21
2.1.3 Teori <i>Stakeholder</i> .....	24
2.1.4 Kinerja Keuangan.....	26
2.1.5 <i>Green Accounting</i> .....	33
2.1.6 Kinerja Lingkungan.....	37
2.1.7 <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> .....	40
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	49
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	57
3.1 Kerangka Konseptual.....	57
3.2 Hipotesis Penelitian.....	62
3.2.1 <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> .....	

.....	62
3.2.2 Kinerja Lingkungan terhadap <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> .....	64
3.2.3 <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	65
3.2.4 Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan.....	66
3.2.5 <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	68
3.2.6 <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> memediasi pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	69
3.2.7 <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> memediasi pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan.....	71
<b>BAB IV METODE PENELITIAN</b> .....	<b>73</b>
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	73
4.2 Jenis Penelitian.....	73
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	73
4.4 Unit Analisis.....	74
4.5 Populasi dan Sampel.....	74
4.5.1 Populasi.....	74
4.5.2 Sampel.....	76
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	77
4.6.1 Variabel Dependen.....	77
4.6.2 Variabel Independen.....	78
4.6.3 Variabel Intervening.....	80
4.6.4 Definisi Operasional Variabel.....	80
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	81
4.8 Teknik Analisis Data.....	81
4.8.1 Statistik Deskriptif.....	81
4.8.2 SEM-Partial Least Square (SEM-PLS).....	82
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS</b> .....	<b>88</b>
5.1 Gambaran Umum Objek.....	88
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI).....	88
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	89
5.2 Hasil dan Analisis.....	99
5.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	99
5.2.2 Analisis Statistik Data.....	101

5.2.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	111
5.3 Implikasi Hasil Penelitian.....	131
5.3.1 Implikasi Teoritis.....	131
5.3.2 Implikasi Praktis.....	132
5.4 Keterbatasan Penelitian.....	133
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	134
6.1 Kesimpulan.....	134
6.2 Saran.....	136
DAFTAR PUSTAKA.....	138
LAMPIRAN.....	146

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Nilai Ekspor Perusahaan Pertambangan.....	4
Tabel 1. 2 Jumlah Kandidat PROPER Tahun 2019-2023.....	8
Tabel 2. 1 Peringkat PROPER.....	39
Tabel 4. 1 Populasi Penelitian.....	74
Tabel 4. 2 Kriteria Sampel.....	76
Tabel 4. 3 Sampel Penelitian.....	77
Tabel 4. 4 Indikator Kinerja Lingkungan.....	79
Tabel 4. 5 Rule of Thumb Outer Model.....	84
Tabel 5. 1 Hasil Output Statistik Deskriptif.....	99
Tabel 5. 2 Hasil Variance Inflation Factor.....	103
Tabel 5. 3 Hasil R-square.....	104
Tabel 5. 4 Hasil F-square.....	105
Tabel 5. 5 Hasil Predictive Relevance Q-square.....	106
Tabel 5. 6 Hasil PLS Predict.....	106
Tabel 5. 7 Model Bootstrapping.....	107
Tabel 5. 8 Hasil Uji Direct Effect.....	108
Tabel 5. 9 Hasil Uji Indirect Effect.....	110

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 2 Rata-Rata ROE Sektor Pertambangan .....	4
Gambar 1. 3 Mining Industries Direct Deforestation .....	6
Gambar 2. 1 Ilustrasi Diagram Area Legitimasi.....	23
Gambar 2. 2 Diagram Piramida Dimensi CSR.....	44
Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual.....	61
Gambar 3. 2 Model Penelitian .....	72
Gambar 5. 1 Model SEM-PLS.....	102
Gambar 5. 2 Output Outer Loading.....	102

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Penelitian.....	147
Lampiran 2 Data ROE.....	149
Lampiran 3 Data Peringkat PROPER.....	151
Lampiran 4 Data Green Accounting.....	152
Lampiran 5 Tabulasi Data CSRDi.....	154
Lampiran 6 Indek POJK 51 Tahun 2017.....	156
Lampiran 7 Statistik Deskriptif Indikator.....	160
Lampiran 8 Model PLS SEM Algorithm.....	160
Lampiran 9 Matriks Outer Loading.....	160
Lampiran 10 Statistik Kolinearitas.....	160
Lampiran 11 View R-square.....	161
Lampiran 12 Matriks F-square.....	161
Lampiran 13 Model Bootstrapping.....	161
Lampiran 14 Path Coefficient.....	161
Lampiran 15 Indirect Effect.....	162
Lampiran 16 PLS Predict.....	162
Lampiran 17 Q-square Predict.....	162