

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI STUDI PADA
PERUSAHAAN INDEKS SRI KEHATI PERIODE 2015-2020**



**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SYARAT MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI**

DISUSUN OLEH:

MUHAMMAD HUSEIN ABDILLAH

18108040012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA**

2022

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI STUDI PADA
PERUSAHAAN INDEKS SRI KEHATI PERIODE 2015-2020**



**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SYARAT MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI**

DISUSUN OLEH:

MUHAMMAD HUSEIN ABDILLAH

18108040012

DOSEN PEMBIMBING:

Dr. IBI SATIBI, S.H.I., M. Si.

NIP. 19770910200901 1 011

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA**

2022



Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal: Skripsi saudara Muhammad Husein Abdillah
Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga
Di Yogyakarta

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Setelah membaca, meneiliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Muhammad Husein Abdillah
NIM : 18108040012

Judul skripsi : **“Pengaruh *Green Accounting* Terhadap Kinerja Keuangan dengan Firm Size sebagai Variabel Moderasi Studi Pada Perusahaan Indeks SRI KEHATI Periode 2015-2020”**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Akuntansi Syariah.

Dengan ini kami berharap agar skripsi Saudari tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 21 Juni 2022
Pembimbing

Dr. ABI SATIBI, S.H.I., M.Si
NIP. 19770910200901 1 011

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Husein Abdillah

NIM : 18108040012

Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "**Pengaruh *Green Accounting* Terhadap Kinerja Keuangan dengan Firm Size sebagai Variabel Moderasi Studi Pada Perusahaan Indeks SRI KEHATI Periode 2015-2020**" adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri, bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam bodynote ataupun daftar pistaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Yogyakarta, 20 Juni 2022

Penulis



Muhammad Husein Abdillah

NIM. 18108040012

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1585/Un.02/DEB/PP.00.9/12/2022

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH GREEN ACCOUNTING TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI STUDI PADA PERUSAHAAN INDEKS SRI KEHATI PERIODE 2015-2020

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : MUHAMMAD HUSEIN ABDILLAH
Nomor Induk Mahasiswa : 18108040012
Telah diujikan pada : Jumat, 16 Desember 2022
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang
Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si
SIGNED

Valid ID: 63a5a9bcc8ac



Penguji I
Dr. Prasjo, S.E., M.Si
SIGNED

Valid ID: 63a48dc0208fc



Penguji II
Egha Ezar Junaeka Putra Hassany, S.E.I., M.E
SIGNED

Valid ID: 63a3f895120a



Yogyakarta, 16 Desember 2022
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 63a636c3c0edf0

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Husein Abdillah
NIM : 18108040012
Jurusan/Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul **“Pengaruh *Green Accounting* Terhadap Kinerja Keuangan dengan Firm Size sebagai Variabel Moderasi Studi Pada Perusahaan Indeks SRI KEHATI Periode 2015-2020”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini di Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/penyusun dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Yogyakarta
Pada tanggal 25 November 2022
Yang Menyatakan,


Muhammad Husein Abdillah
NIM. 18108040012

HALAMAN MOTTO

“BALASLAH KEBURUKAN DENGAN KEBAIKAN, JANGAN PERNAH
MELIHAT 1 KEBURUKAN DARI SESEORANG. LIHATLAH 1000
KEBAIKAN YANG TELAH MEREKA LAKUKAN”



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbilaamiin dengan adanya halaman persembahan ini maka telah selesai tugas saya menjalankan perkuliahan dan mulai untuk menyambut mimpi saya yang lain

Terimakasih saya ucapkan kepada kedua orang tua saya Bapak Nursidin dan Ibu Rusda Hidayati atas kesabaran dan kasih sayang yang telah dilimpahkan kepada saya sehingga saya dapat mencapai titik ini

Terimakasih juga kepada kedua adik saya Reihana Azzahra dan Musthofa Ali Mahdi yang selalu memberikan support dan menjadi motivasi saya untuk menyelesaikan tugas akhir ini

Terimakasih kepada seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, yang telah membimbing saya dalam proses menuntut ilmu manajemen keuangan syariah

Terimakasih juga saya sampaikan kepada seluruh teman serta sahabat dan Almamater UIN Sunan Kalijaga yang telah memberikan kesempatan dan pengalaman belajar yang sangat berharga.

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba"	B	Be
ت	Ta"	T	Te
ث	Sa"	Ś	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha"	H	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha"	Kh	Ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Dzal	Z	Zet
ر	Ra"	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Shad	Sh	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	Dh	De (dengan titik di bawah)

ط	Ta"	Th	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Dza"	Zh	Zet (dengan titik di bawah)
ع	"Ain	„	Koma terbalik di atas
غ	Gain	Gh	Ge dan ha
ف	Fa"	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
و	Min	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wawu	W	We
ه	Ha"	H	Ha
ء	Hamzah	„	Apostref
ي	Ya"	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta"addidah</i>
عدة	Ditulis	„iddah

C. Ta'Marbuttah

Semua ta' marbuttah ditulis dengan h, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah

terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
علة	Ditulis	<i>'illah</i>
كرمة الأولياء	Ditulis	<i>Karamah al auliya''</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

---َ---	Fathah	Ditulis	A
---ِ---	Kasrah	Ditulis	I
---ُ---	Dammah	Ditulis	U
فعل	Fathh	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
ذكر	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يذهب	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

E. Vokal Panjang

1. fathah + alif	Ditulis	A
جاهلية	Ditulis	<i>Jahiliyyah</i>
2. fathah + ya" mati	Ditulis	A
تنسى	Ditulis	<i>Tansa</i>
3. kasrah + ya" mati	Ditulis	I
كريم	Ditulis	<i>Karim</i>
4. dhammah + wawu mati	Ditulis	U
فروض	Ditulis	<i>Furud</i>

F. Vokal Rangkap

1. fathah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بينكم	Ditulis	<i>Bainakum</i>
2. fathah + wawu mati	Ditulis	<i>Au</i>
قول	Ditulis	<i>Qaul</i>

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan Apostof

أنتم	Ditulis	<i>A'antum</i>
أعدت	Ditulis	<i>U'iddat</i>
لئن شكرتم	Ditulis	<i>La'in syakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf qamariyyah maka ditulis menggunakan huruf awal “al”

القرآن	Ditulis	<i>Al-Quran</i>
القياس	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf Syamsiyyah maka ditulis sesuai dengan huruf pertama Syamsiyyah tersebut

السَّمَاء	Ditulis	<i>As-sama'</i>
الشمس	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

I. Penulisan Kata-Kata dalam Rangkaian Kalimat

ذوي الفروض	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>
أهل السنة	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>



KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Allahumma Shalli'Ala Muhammad Wa'Ala Ali Muhammad

Alhamdulillah, segala puji syukur senantiasa teriring dalam setiap hela nafas kepada Sang penggenggam hati dan pemeluk jiwa, Allah SWT. Yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya serta nikmat iman dan nikmat Islam. Shalawat dan salam tercurah kepada Nabi dan Rasulullah Muhammad SAW, suri tauladan manusia sepanjang masa beserta keluarganya beserta para sahabatnya.

Alhamdulillahirrobbil'aalamin, berkat rahmat, hidayah dan inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul berjudul “Pengaruh *Green Accounting* Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi Studi Kasus Pada Perusahaan Indeks SRI KEHATI Periode 2015-2020” Untuk diajukan guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program studi S1 pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Banyak hambatan yang penulis temukan dalam penyusunan skripsi ini, namun atas pertolongan Allah dan dengan kerja keras dan tekad yang kuat serta adanya bimbingan dan bantuan dari pihak-pihak yang turut memberikan andil, baik secara langsung maupun tidak langsung, moril maupun materil, terutama kedua orang tua tercinta Bapak Nursidin dan Ibu Rusda Hidayati para inspirasi hidup yang bersedia membagi cinta tanpa pamrih kepada anak-anaknya dan semoga Allah membalasnya dengan surga, *Allahumma amin*. Sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis juga mengucapkan terimakasih dengan segala ketulusan dan kerendahan hati. Rasa terimakasih tersebut penulis haturkan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Phil. Al Makin, S.Ag., M.A. selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Afdawaiza, M. Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Bapak Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M. Si. selaku dosen pembimbing akademik sekaligus dosen pembimbing skripsi saya.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah ikhlas memberikan ilmu serta pengalaman pengetahuannya kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh pegawai dan staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
7. Keluarga besar saya yaitu Bapak Nursidin, Ibu Rusda Hidayati, Adik Reihana Azzahra, dan Adik Musthofa Ali Mahdi yang selalu memberikan dukungan yang terbaik untuk penulis.
8. Keluarga besar saya yang berada di Yogyakarta yaitu Paman Rahmad dan Bibi Siti yang selalu memberikan arahan dan masukan yang terbaik untuk penulis.

Semoga segala kebaikan yang diberikan dari semua pihak mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan, sehingga kritik saran yang membangun dari pembaca akan sangat penulis hargai. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Yogyakarta, 21 November 2022

Penulis,



Muhammad Husein Abdillah

NIM. 18108040012

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	v
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN.....	ix
KATA PENGANTAR	xiv
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR TABEL	xx
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxi
ABSTRAK	xxii
ABSTRACT.....	xxiii
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
D. Sistematika Pembahasan	10
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	13
2. Teori Stakeholder.....	16
3. Green Accounting	19
4. Environmental Performance	21
5. Corporate Social Responsibility (CSR).....	24
6. Kinerja Keuangan	26
7. Firm Size.....	27
B. Telaah Pustaka.....	28

C.	Hipotesis	32
1.	Hubungan antara Environmental Performance terhadap Return On Assets (ROA)	32
2.	Hubungan antara Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Return On Assets (ROA)	33
3.	Hubungan Firm Size terhadap Environmental Performance kepada Return On Assets (ROA)	35
4.	Hubungan Firm Size terhadap Corporate Social Responsibility (CSR) kepada Return On Assets (ROA)	36
D.	Kerangka Teoritis	37
BAB III METODE PENELITIAN		38
A.	Jenis Penelitian	38
B.	Populasi dan Sampel	38
C.	Definisi Operasional Variabel	39
1.	Variabel Dependen	39
2.	Variabel Independen	39
3.	Variabel Moderasi	41
D.	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	41
E.	Metode dan Teknik Pengumpulan Data	41
1.	Common Effect Model	42
2.	Fixed Effect Model	42
3.	Random Effect Model	43
4.	Pemilihan Estimasi Model	43
5.	Uji Hipotesis	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		47
A.	Analisis Data Penelitian	47
B.	Hasil Penelitian	48
1.	Statistik Deskriptif	48
2.	Pemilihan Model Estimasi	51
3.	Pengujian Hipotesis	55
4.	Uji Moderasi Interaksi	59
C.	Pembahasan Hasil Analisis Data	61
1.	Pengaruh <i>Environmental Performance</i> terhadap ROA	61

2. Pengaruh CSR terhadap ROA.....	62
3. Firm Size Memoderasi Pengaruh <i>Environmental Performance</i> terhadap ROA.....	63
4. Firm Size Memoderasi Pengaruh CSR terhadap ROA.....	64
BAB V PENUTUP.....	65
A. KESIMPULAN	65
B. SARAN	66
DAFTAR PUSTAKA.....	xxiii
LAMPIRAN.....	xxxii
CURICULUM VITAE.....	xxxvi



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
 YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Emisi CO2 di Indonesia Pada Tahun 1990 – 2019	2
Gambar 2.2. Kerangka Teoritis.....	37



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Bobot Kategori Variabel Environmental Performance	40
Tabel 4.2. Hasil Seleksi Sampel Perusahaan	47
Tabel 4.3. Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	48
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.5. Hasil Uji Hausman	52
Tabel 4.6. Fixed Effect Model	53
Tabel 4.7. Hasil Analisis Regresi Berganda Data Panel	54
Tabel 4.8. Hasil Uji F (Simultan).....	56
Tabel 4.9. Hasil Uji t (Parsial)	57
Tabel 4.10. Hasil Koefisien Determinasi	58
Tabel 4.11. Hasil Regresi Dengan Variabel Moderasi.....	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Mentahan.....	xxxii
Lampiran 2. Data Interaksi Moderasi Variabel.....	xxxiii
Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif Data	xxxiv
Lampiran 4. Hasil Fixed Effect Model (FEM)	xxxiv
Lampiran 5. Hasil Uji Hausman.....	xxxv
Lampiran 6. Hasil Uji Interaksi Moderasi	xxxv



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ABSTRAK

Green accounting merupakan akuntansi yang di dalamnya mengidentifikasi dan mengungkapkan biaya-biaya terkait dengan aktivitas perusahaan yang berhubungan dengan lingkungan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisa pengaruh penerapan *green accounting* terhadap kinerja keuangan perusahaan yang dimoderasi oleh variabel *firm size*. Objek yang digunakan adalah perusahaan yang terdaftar di Indeks SRI-Kehati periode 2015 – 2020. Berdasarkan populasi ini dipilih sampel penelitian sebanyak 5 perusahaan. Jumlah observasi yang digunakan sebanyak 30 pengamatan. Jenis data yang digunakan adalah data panel dengan pengolahan data menggunakan software STATA.14. dilakukan analisis regresi data panel dengan uji regresi linier berganda dan uji moderasi interaksi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Environmental Performance berpengaruh positif signifikan terhadap ROA, sejalan dengan teori legitimasi semakin tinggi kinerja lingkungan akan meningkatkan keuntungan perusahaan dan pengakuan masyarakat semakin meningkat. Kemudian CSR berpengaruh negatif signifikan terhadap ROA, hal ini tidak sejalan dengan teori stakeholder karena adanya pembengkakan biaya sosial yang dikeluarkan oleh perusahaan sehingga keuntungan perusahaan menurun. Selanjutnya Firm Size dapat memperlemah pengaruh Environmental Performance terhadap ROA dan dapat memperkuat pengaruh CSR terhadap ROA. Ukuran perusahaan yang besar belum menentukan kinerja lingkungan yang baik. Namun ukuran perusahaan dapat memacu pengungkapan sosial atau CSR yang baik untuk mewujudkan profitabilitas kinerja keuangan perusahaan yang maksimal.

Kata Kunci : *Green Accounting*, Kinerja Keuangan, *Firm Size*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ABSTRACT

Green accounting is accounting in which it identifies and discloses costs related to company activities related to the environment. The purpose of this study was to analyze the effect of the application of green accounting on the company's financial performance moderated by firm size variable. The objects used are companies listed on the SRI-Kehati Index for the period 2015 – 2020. Based on this population, 5 companies were selected as research samples. The number of observations used were 30 observations. The type of data used is panel data with data processing using STATA.14 software. Panel data regression analysis was performed with multiple linear regression test and interaction moderation test. The results of this study indicate that Environmental Performance has a significant positive effect on ROA, in line with legitimacy theory the higher environmental performance will increase company profits and increase public recognition. Then CSR has a significant negative effect on ROA, this is not in line with stakeholder theory because of the swelling of social costs incurred by the company so that company profits decrease. Furthermore, Firm Size can weaken the influence of Environmental Performance on ROA and can strengthen the influence of CSR on ROA. The size of a large company does not determine good environmental performance. However, the size of the company can spur good social disclosure or CSR to realize the maximum profitability of the company's financial performance.

Keyword : *Green Accounting, Financial Performance, Firm Size*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

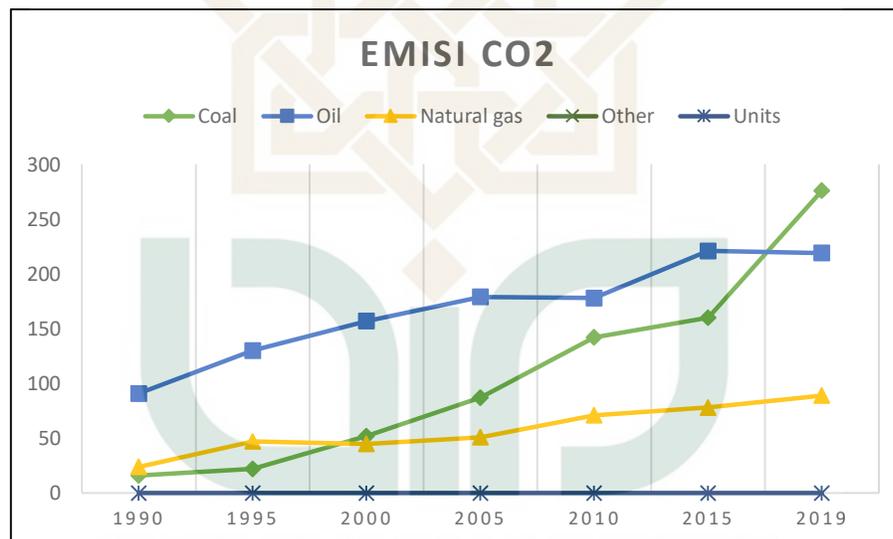
Di era gempuran zaman sekarang perusahaan semakin mengarah ke prinsip kehijauan yang biasa disebut Green Company. Prinsip kehijauan salah satunya ialah masyarakat menuntut pengelolaan limbah tidak sebatas dibuang saja. Namun dikelola dengan baik sehingga tidak merusak lingkungan sekitar (Wati et al., 2021). Aktivitas manusia sehari-hari berdampak pada lingkungan alam yang semakin beragam kegiatan jika dicermati lebih mendalam. Kegiatan tersebut dapat berdampak terhadap perusahaan bidang sumber daya alam. Sehingga lingkungan menjadi bagian yang penting dari sebuah perusahaan (Putri et al., 2019).

Permasalahan lingkungan muncul dalam beberapa dekade terakhir ini. Salah satu masalah yang terjadi ialah perihal keuangan yang memeringatkan bahwa risiko perubahan iklim dan ekonomi rendah karbon dapat mengganggu stabilitas keuangan. Akibatnya harga aset turun tajam sehingga merugikan perusahaan. Permasalahan lain yang diprediksi oleh bank dunia ialah kelangkaan air yang disebabkan oleh perubahan iklim. Mengakibatkan Produk Domestik Bruto (PDB) menurun hingga 6% di berbagai wilayah dunia (Brooks & Schopohl, 2021).

Sambutan dari kepala BMKG (25/2/2020) mengutarakan bahwa terdapat masalah yang krusial di Indonesia yaitu salah satunya efek rumah kaca. Proses

pemanasan permukaan bumi menyebabkan iklim yang sangat ekstrim. Adanya peningkatan intensitas curah hujan yang tinggi di Indonesia pada tahun 2020 yaitu mencapai 377 mm. Padahal pada tahun 1918 di Indonesia curah hujan masih rendah berkisar 125,5 mm per hari. Artinya, dengan adanya kenaikan curah hujan dari tahun ke tahun mengakibatkan Indonesia terancam banjir berkelanjutan (Maharani & Handayani, 2021).

Gambar 1.1. Emisi CO2 di Indonesia Pada Tahun 1990 – 2019



Sumber: Data diolah peneliti (*International Energy Agency*)

Pada gambar 1. Grafik tersebut menjelaskan tentang pergerakan emisi gas rumah kaca yaitu emisi CO2 di Indonesia pada tahun 1990 sampai 2019. Pada grafik tersebut memaparkan emisi CO2 dari pembakaran bahan bakar saja. Emisi dihitung menggunakan neraca energi IEA dan Pedoman IPCC 2006. Batubara juga mencakup gambut dan serpih minyak jika relevan. Dari tahun ke tahun emisi CO2

semakin meningkat, menandakan bahwa masih ada perusahaan yang tidak memperhatikan dampak lingkungan akibat kegiatan operasional.

Penghijauan perusahaan dilakukan akhir-akhir ini karena munculnya permasalahan lingkungan yang perlu segera ditangani. Industri hijau merupakan perusahaan yang ramah terhadap lingkungan. Menurut Kementerian Perindustrian (2014), industri hijau adalah industri yang dalam proses produksinya menerapkan upaya efisiensi dan efektifitas dalam pemanfaatan sumber daya yang berkelanjutan. Seiring dengan itu, teknologi yang mendukung dapat menghasilkan bahan baku yang tidak berbahaya bagi sumber daya alam. Pengolahan bahan baku menjadi efisien dan dapat menangani masalah limbah industri perusahaan (Ramdhani, et al, 2017).

Inovasi teknologi semakin canggih dengan adanya nanoteknologi dan bioteknologi yang menjadikan terwujudnya konsep *green* industri di era masa kini. Namun, jangan hanya mengandalkan kecanggihan teknologi saja, langkah – langkah yang bijak juga harus ditekankan dalam mengambil keputusan terkait dengan pengelolaan lingkungan (Ridloah et al., 2020). Praktek industri yang ramah lingkungan atau biasa disebut dengan istilah “*green*” dapat diimplementasikan melalui penerapan eco-efisiensi dalam praktek manajemen atau *green accounting* dalam praktek akuntansi (Zulhaimi, 2015).

Green accounting merupakan salah satu upaya pelestarian lingkungan hidup yang dilihat dari sisi akuntansi (Maryanti & Hariyono, 2020). Menurut Aniela (2012), Green Accounting merupakan suatu prinsip akuntansi lingkungan berdasarkan pengungkapan biaya yang berhubungan dengan kinerja perusahaan

pada proses pengukuran dan penilaian. Sedangkan konsep dari green accounting terdiri dari tiga aspek yakni suatu pelaporan atau pengungkapan mengenai sosial, lingkungan, dan keuangan. Harapan dari adanya konsep green accounting bagi perusahaan dapat meningkatkan kualitas pelaporan aspek keuangan maupun non keuangan (Wulandari et al., 2019).

Green accounting juga merupakan sebagai penerapan akuntansi yang memasukkan biaya-biaya untuk pelestarian lingkungan perusahaan. Perkembangan industri meningkat dengan adanya *green accounting*. Peningkatan ini terjadi karena adanya daya tarik konsumen terhadap perusahaan sehingga beriringan dengan meningkatnya penjualan dan kelangsungan bisnis dimata investor (Zulhaimi, 2015). Pengungkapan biaya lingkungan membentuk opini positif dan negatif. Semakin transparan dan akuntabel biaya lingkungan yang diungkapkan oleh perusahaan, akan membantu informasi untuk pengambilan keputusan untuk kebijakan perusahaan kedepannya. (peningkatan penjualan)

Pemerintah mengatur pengelolaan lingkungan baik bagi pemilik usaha perseorangan maupun badan. Peraturan yang memuat tanggung jawab atas lingkungan dan lahan yang digunakan dari suatu perusahaan. Menurut UU No 23 Tahun 1997 tentang Pengelolaan Lingkungan Hidup yang mengatur mengenai kewajiban perorangan yang memiliki usaha atau berkegiatan untuk senantiasa menjaga dan mengelola serta mengumumkan informasi sesuai dengan keadaan yang akurat dan dapat dipercaya oleh masyarakat. Informasi yang termuat ini merupakan terkait dengan lingkungan hidup. Sesuai dengan peraturan yang ada,

terdapat hukum yang mengikat atas pelanggaran yang akan menyebabkan kerusakan lingkungan.

Sebuah praktik konsep green accounting dapat mencerminkan kegiatan yang berdampak positif terhadap lingkungan sehingga perusahaan terdorong untuk meningkatkan kinerja lingkungan. Selain itu, produk ramah lingkungan juga menjadi tanda bahwa perusahaan tersebut menerapkan konsep green accounting. Dengan adanya produk tersebut dapat menghasilkan keuntungan yang berkelanjutan bagi finansial suatu perusahaan. Produk ramah lingkungan merepresentasikan bahwa perusahaan menghindari dari kerusakan lingkungan yang akan terjadi. Salah satu contoh penerapan *green company* berdasarkan pada FMC (*Forest Management Certification*) di Indonesia sedikit mengubah perspektif masyarakat terkait perusahaan kehutanan dan deforestasi berkurang. Terciptanya *good corporate governance* merupakan salah satu tujuan dari penerapan *green company*. Selain itu keuntungan yang lain adalah meningkatnya kepercayaan publik dan terhindar klaim kerusakan lingkungan oleh pemerintah (Faizah, 2020). Singkatnya konsep green accounting ini dapat berdampak baik bagi perusahaan khususnya untuk kelangsungan hidup manusia dan lingkungan sekitarnya.

Pemerintah memberikan penghargaan kepada perusahaan yang menerapkan kinerja lingkungan dengan baik sehingga berdampak pada persepsi investor. Dengan begitu dapat meningkatkan persepsi produk perusahaan dimata investor dan pelanggan yang memiliki nilai lebih dalam menjaga keseimbangan lingkungan (Chasbiandani et al., 2019). Penelitian ini menggunakan *Environmental Performance* sebagai pengukuran kinerja lingkungan yang diperoleh dari

Datastream Thomson Reuters Database. Indikator yang digunakan yaitu pengukuran skoring dari penggunaan sumber daya, emisi, dan inovasi.

Penerapan dari green accounting dan *Corporate Social Responsibility* menciptakan suatu keuntungan kompetitif yang menghasilkan produk ramah lingkungan serta menghindari dari suatu kerugian dan kerusakan lingkungan dimasa yang akan datang (Kusumaningtias, 2013). Keunggulan sosial yakni kegiatan dan kontribusi sosial dapat meningkatkan citra baik perusahaan (Mowen et al., 2016). Citra perusahaan yang baik akan mendatangkan pembeli serta meningkatkan penjualan sehingga profitabilitas perusahaan semakin tinggi (Erlangga et al., 2021).

Peneliti menggunakan *firm size* atau ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi karena ukuran perusahaan juga memengaruhi tingkat keinginan investor untuk berinvestasi di sebuah perusahaan. Investor lebih tertarik perusahaan besar karena mereka memiliki informasi yang lebih tinggi daripada perusahaan kecil. Selain itu, perusahaan besar cenderung untuk menjaga stabilitas dan kondisi perusahaan dengan mempertahankan dan meningkatkan kinerjanya. Besar perusahaan juga dianggap lebih kompetitif dalam pasar modal sehingga menghasilkan keuntungan yang baik demikian juga. Kontrol perusahaan besar lebih baik daripada perusahaan kecil sehingga kinerja ekonomi juga baik. Menurut teori legitimasi, perusahaan besar lebih dianggap oleh masyarakat daripada perusahaan kecil (Andriana & Anisykurlillah, 2019).

Penelitian ini menempatkan Indeks SRI KEHATI sebagai objek penelitian. Setidaknya ada tiga alasan yang mendasarinya. *Pertama*, Indeks SRI KEHATI

merupakan indeks yang dibentuk atas kerjasama antara Yayasan Keanekaragaman Hayati Indonesia (KEHATI) dengan Bursa Efek Indonesia. *Kedua*, SRI yang merupakan kepanjangan dari *Sustainable Responsible Investment*, dapat berdampak pada munculnya informasi akuntabilitas sebuah perusahaan. *Ketiga*, penelitian ini dapat menjadi *role model* tentang informasi pertanggungjawaban atas laporan keberlanjutan yaitu lingkungan, sosial, dan tata kelola yang baik.

Implementasi dalam bidang akuntansi yakni melalui pengungkapan sukarela laporan keuangan terkait dengan biaya-biaya yang dikeluarkan salah satu contohnya yakni *environmental costs*. Akun – akun yang terkait dengan biaya lingkungan biasa disebut dengan green accounting atau environmental accounting (Risal et al., 2020).

Penelitian Putri et al. (2019) menunjukkan bahwa Green Accounting berpengaruh signifikan terhadap ROA. Kinerja lingkungan juga berpengaruh signifikan terhadap ROA. Hasil yang sama dilakukan oleh Mustofa et al. (2020) menunjukkan bahwa *Green Accounting* berpengaruh positif dan signifikan terhadap CSRDi dan Kinerja Keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap CSRDi. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan Rahmadhani et al. (2021) yang menjelaskan bahwa *green accounting* tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Senada dengan penelitian Rahmadhani et al., penelitian Rosaline & Wuryani, (2020) mengonfirmasikan bahwa *green accounting* tidak berpengaruh terhadap kinerja ekonomi.

Pemaparan penelitian-penelitian di atas menunjukkan adanya inkonsistensi hasil penelitian tentang pengaruh *green accounting* terhadap ROA. Inkonsistensi dalam hasil penelitian sebelumnya mendorong peneliti untuk mempertimbangkan kembali hubungan antara akuntansi hijau dengan kinerja keuangan. Selanjutnya, peneliti menambahkan *firm size* sebagai variabel moderasi dengan alasan, ingin menguji apakah ukuran perusahaan memperkuat atau memperlemah pengaruh proksi *green accounting* terhadap kinerja keuangan.

Dari penjelasan di atas penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Green Accounting* Terhadap Kinerja Keuangan dengan Firm Size sebagai Variabel Moderasi Studi Pada Perusahaan Indeks SRI KEHATI Periode 2015-2020”**.

B. Rumusan Masalah

Penjelasan latar belakang di atas dapat dijabarkan dalam rumusan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh Environmental Performance terhadap *Return On Assets* (ROA) pada perusahaan yang terdaftar di Indeks SRI-KEHATI periode 2015-2020?
2. Bagaimana pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *Return On Assets* (ROA) pada perusahaan yang terdaftar di Indeks SRI-KEHATI periode 2015-2020?
3. Apakah *Firm Size* dapat memoderasi *Environmental Performance* dalam memengaruhi *Return On Assets* (ROA) pada perusahaan yang terdaftar di Indeks SRI-KEHATI periode 2015-2020?

4. Apakah *Firm Size* dapat memoderasi CSR dalam memengaruhi *Return On Assets* (ROA) pada perusahaan yang terdaftar di Indeks SRI-KEHATI periode 2015-2020?

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan

Secara umum, penelitian ini bertujuan untuk membuktikan bahwa kinerja keuangan perusahaan dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor yang termasuk dalam *Green Accounting* dengan *Firm Size* sebagai variabel moderasi. Adapun secara teknis, penelitian bertujuan sebagai berikut:

- a. *Green Accounting* merupakan variabel independen yang diprosikan menggunakan CSR dan *Environmental Performance* dari penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan akuntansi lingkungan dan sosial yang diterapkan dalam perusahaan. *Green accounting* merupakan upaya untuk menghubungkan kepentingan ekonomi perusahaan dan pelestarian lingkungan.
- b. Kinerja Keuangan merupakan variabel dependen yang diprosikan menggunakan *Return on Assets* (ROA) untuk mendeskripsikan kemampuan perusahaan dalam mengelola aset yang dimiliki secara efektif dan efisien. Selain itu kinerja keuangan perusahaan juga menunjukkan bahwa perusahaan memiliki kredibilitas yang baik.
- c. *Firm Size* sebagai variabel moderasi yang bertujuan untuk memperkuat atau memperlemah dari suatu model penelitian. *Firm Size* menggambarkan

ukuran perusahaan yang dinilai dari asetnya. Sehingga semakin meningkat aset maka semakin besar perusahaan itu berdiri.

2. Manfaat

Manfaat yang diperoleh penelitian ini adalah sebagai berikut:

a. Akademisi

Harapan dengan adanya penelitian ini adalah sebagai referensi pendukung bagi penelitian selanjutnya. Kemudian selain itu juga dapat menambah wawasan ilmu pengetahuan tentang *Green Accounting* serta berpengaruh atau tidaknya *Firm Size* untuk kemajuan kinerja keuangan perusahaan.

b. Manajer Perusahaan

Harapannya dari penelitian ini untuk manajer perusahaan adalah agar menjadi pertimbangan di perusahaannya untuk tetap menerapkan *Green Accounting*. Sehingga kedepannya perusahaan lebih memperhatikan aspek lingkungan, sosial, dan tata kelola perusahaan.

c. Masyarakat Umum

Peneliti berharap untuk masyarakat umum khususnya investor agar memperhatikan serta mempertimbangkan investasi pada perusahaan dari hasil penelitian.

D. Sistematika Pembahasan

Skripsi ini terdiri dari 5 bab. Bab pertama adalah pendahuluan. Bab ini berisi gambaran tentang latar belakang dengan penjelasan alasan penulis memilih judul penelitian ini dan memberikan penjelasan terkait perbedaan penelitian ini dengan

penelitian sebelumnya. Kemudian rumusan masalah juga dipaparkan dalam latar belakang ini, serta terdapat tujuan dan manfaat yang diharapkan oleh penulis.

Bab kedua merupakan landasan teori dan pengembangan hipotesis. Dalam bab ini, penulis membahas teori yang relevan dengan permasalahan penelitian ini. Teori yang digunakan yakni terdiri dari tiga diantaranya ada *legitimacy theory* dan *Stakeholder Theory*. Selanjutnya terdapat penjelasan mengenai variabel-variabel yang digunakan oleh penulis. Bab ini dilanjutkan dengan rangkuman penjelasan penelitian terdahulu yang relevan dengan penelitian ini.

Bab ketiga adalah metode penelitian. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Metode pengambilan sampel yang digunakan yaitu dengan metode *purposive sampling* beserta jumlah sampel yang didapat. Kemudian menjelaskan apa saja yang menjadi proksi dari masing-masing operasional variabel bebas, terikat, dan moderasi. Selanjutnya, penjelasan tentang teknik pengolahan data serta alat analisis yang digunakan dalam penelitian.

BAB IV Analisis dan Pembahasan yang menjelaskan mengenai hasil dari pengolahan data secara statistik deskriptif. Pertama memilih model yang sesuai antara estimasi model *common effect*, *fixed effect* atau *random effect* dengan melakukan Uji *Chow*, Uji *hausman* dan Uji *lagrange multiplier*. Selanjutnya itu pengujian asumsi klasik menggunakan uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas serta autokorelasi. Uji hipotesis didapatkan dari pengolahan data dengan regresi linier dan *moderated regression analysis* (MRA). Interpretasi Uji hipotesis dengan hasil R^2 , Uji F dan Uji t.

BAB V Penutup yang akan menjadi bagian akhir dari sebuah penelitian berisi kesimpulan dan hasil proses pengolahan data. Serta saran dari penulis yang memaparkan kekurangan serta masukan untuk penelitian selanjutnya.



BAB V

PENUTUP

A. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan penelitian yang ingin membuktikan adanya pengaruh penerapan *Green Accounting* dengan proksi *Environmental Performance* dan CSR terhadap kinerja keuangan dengan proksi ROA, kemudian terdapat variabel moderasi yaitu *Firm Size*. Hasilnya terdapat pengaruh *Environmental Performance* terhadap ROA. Ketika ditambah variabel moderasi *Firm Size* dihasilkan bahwa berpengaruh signifikan namun negatif. Jadi, *Firm Size* atau ukuran perusahaan ini dapat memperlemah pengaruh antara *Environmental Performance* terhadap ROA. Sedangkan *Firm Size* dapat memperkuat pengaruh antara CSR terhadap ROA.

Besarnya suatu perusahaan belum tentu memperlihatkan kinerja lingkungannya baik. Masih banyak perusahaan yang laba atas aset atau ROA nya meningkat namun kurang memerhatikan dampak lingkungan atas kegiatan operasional. Hal ini tidak sejalan dengan teori legitimasi yaitu peningkatan reputasi melalui peningkatan kinerja lingkungan sehingga pengakuan dari masyarakat semakin bagus terhadap perusahaan.

Sedangkan dilihat hasil yang berbeda bahwasannya ukuran perusahaan dapat memperkuat CSR terhadap ROA. Disebabkan oleh semakin besarnya perusahaan maka kegiatan sosial yang harus diungkapkan

semakin banyak. Sehingga ukuran perusahaan yang diperoleh perhitungan dari aset dapat memperkuat peningkatan CSR, kemudian ROA ikut meningkat pula. Sejalan dengan teori stakeholder bahwasannya tidak hanya manajer serta karyawan saja yang terlibat dalam kegiatan perusahaan dan mendapatkan dampak positifnya. Pemegang saham dan masyarakat juga dapat terlibat dalam kegiatan sosial sehingga perusahaan mengungkapkan CSR sebagai dasar terlaksananya kegiatan sosial serta terlaksananya akuntansi sosial dan lingkungan.

B. SARAN

Berdasarkan penelitian dengan pembahasan implementasi *green accounting* yang diproksikan dengan *Environmental Performance* dan CSR terhadap ROA dengan *Firm Size* sebagai variabel moderasi, penulis memberikan saran yaitu:

1. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian memberikan gambaran bahwa pengelolaan lingkungan dan pengungkapan tanggung jawab sosial wajib dikelola dengan baik oleh perusahaan. Aspek – aspek ini dapat memengaruhi perencanaan perusahaan di masa yang akan datang. Selain itu dapat berdampak pada kinerja keuangan.

2. Bagi Investor

Investor merupakan salah satu pihak yang ingin memperoleh keuntungan dari penanaman modal. Investasi di perusahaan yang mengedepankan unsur *green accounting* serta berlabel syariah

merupakan suatu keuntungan yang berlipat ganda. Cocok untuk berinvestasi dalam jangka waktu yang lebih lama.

3. Bagi Akademisi

Sebagai penelitian selanjutnya di masa yang akan datang, penulis memberikan saran agar menambah proksi dari *green accounting*. Karena dalam penelitian ini masih sedikit proksi yang digunakan dalam merepresentasikan *green accounting*. Selain itu peneliti selanjutnya dapat mengganti proksi dari kinerja keuangan. Sehingga dapat melihat perbedaan antara kinerja keuangan yang diproksikan oleh ROA dengan proksi lainnya. Dapat menggunakan alat olah data lainnya selain STATA. Sehingga dapat melihat perbedaannya. Kemudian dapat menambahkan objek dan tahun, karena dalam penelitian masih sedikit sekali objek pengamatan yang digunakan.

Kekurangan dalam penelitian ini semoga tidak terulang kembali pada penelitian selanjutnya. Harapannya semoga dengan tulisan ini dapat menjadi referensi terkait kepenulisan tentang *green accounting*.

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, H. N., & Syafruddin, M. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan dengan Risiko sebagai Variabel Mediasi. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 10 Nomor 2.
- Andriana, A. E., & Anisykurlillah, I. (2019). *The Effects of Environmental Performance, Profit Margin, Firm Size, and Environmental Disclosure on Economic Performance*. 8.
- Ang, J., Murhadi, W. R., & Ernawati, E. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan dan Earning Management sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Entrepreneurship & Business*, 1(1), 11–20. <https://doi.org/10.24123/jerb.v1i1.2820>
- Astuti, F. P., Anisykurlillah, I., & Murtini, H. (2014). *PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP KINERJA KEUANGAN*. 8.
- Brooks, C., & Schopohl, L. (2021). Green accounting and finance: Advancing research on environmental disclosure, value impacts and management control systems. *The British Accounting Review*, 53(1), 100973. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2020.100973>
- Burhany, D. I. (2014). *PENGARUH IMPLEMENTASI AKUNTANSI LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA LINGKUNGAN DAN PENGUNGKAPAN INFORMASI LINGKUNGAN*. 8.

- Chasbiandani, T., Rizal, N., & Indra Satria, I. (2019). Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Perusahaan Di Indonesia. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 2(2), 126–132. <https://doi.org/10.26905/afr.v2i2.3722>
- Dewi, M. A. (2020). PENGARUH GREEN ACCOUNTING DAN DIVIDEND PAYOUT RATIO TERHADAP FIRM SIZE MELALUI CSR SEBAGAI VARIABEL INTERVENING. *BISMA: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 14(1), 34. <https://doi.org/10.19184/bisma.v14i1.16827>
- Dewi, P. A. C., & Sedana, I. B. P. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 8(11), 6618. <https://doi.org/10.24843/EJMUNUD.2019.v08.i11.p12>
- Djuitaningsih, T., & Ristiawati, E. E. (2015). PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP KINERJA FINANSIAL PERUSAHAAN. *JURNAL AKUNTANSI UNIVERSITAS JEMBER*, 9(2), 31. <https://doi.org/10.19184/jauj.v9i2.1238>
- Dullah, M., & dkk. (2021). *Manajemen UMKM dan Kewirausahaan*. CV. Bintang Sejahtera.
- Erlangga, C. M., Fauzi, A., & Sumiati, A. (2021). Penerapan Green Accounting dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Nilai Perusahaan Melalui Profitabilitas. *Akuntabilitas*, 14(1), 61–78. <https://doi.org/10.15408/akt.v14i1.20749>

- Evans, J. C., & Kartikaningdyah, E. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *JOURNAL OF APPLIED MANAGERIAL ACCOUNTING*, 1(1), 37–44. <https://doi.org/10.30871/jama.v1i1.1237>
- Faizah, B. S. Q. (2020). PENERAPAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP KINERJA KEUANGAN. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 12(2), 94–99. <https://doi.org/10.23969/jrak.v12i2.2779>
- Febriansyah, E., & Fahreza, R. (2020). Pengaruh Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Pasar Modal dan Bisnis*, 2(2). <https://doi.org/10.37194/jpmb.v2i2.44>
- Goh, T. S., Nainggolan, J., & Sagala, E. (2019). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2015-2018*. 14.
- Harahap, L. R., Anggraini, R., Ellys, E., & Effendy, R. Y. (2021). ANALISIS RASIO KEUANGAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN PT EASTPARC HOTEL, TBK (MASA AWAL PANDEMI COVID-19). *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 5(1), 57. <https://doi.org/10.31000/competitive.v5i1.4050>

- Herliani, C., Marota, R., Fadillah, H., & Yuliasanti, Y. (2021). PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP RASIO PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014-2018. *Universitas Pakuan, Bogor*, 13.
- Kinasih, H. W., Isthika, W., & Amartiwi, T. F. (2021). Corporate Social Responsibility, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan: Sebuah Hubungan Dependensi. *Corporate Social Responsibility*, 2, 9.
- Kusumayanti, N. K. R., & Astika, I. B. P. (2016). *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI PEMEDIASI PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE PADA NILAI PERUSAHAAN*. 35.
- Latifah, S. N. (2019). PENGARUH PENERAPAN ETIKA BISNIS MUHAMMAD SAW TERHADAP CUSTOMER RETENTION DAN DAMPAKNYA TERHADAP PENINGKATAN PENDAPATAN INTERNAL STAKEHOLDERS (STUDI KASUS PADA UNIT USAHA PENJUALAN DAN JASA PENGILINGAN DAGING PELITA JAYA JEMBER). *Iqtishoduna, Vol. 8 No. 1(21)*, 44.
- Magdalena, S., Yuningsih, I., & Lahaya, I. A. (2018). PENGARUH FIRM SIZE DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SERTA CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA. *Equilibrium: Jurnal*

Ekonomi Syariah, 5(2), 221.

<https://doi.org/10.21043/equilibrium.v5i2.2772>

Maharani, P., & Handayani, S. (2021). Pengaruh Green Accounting pada Nilai Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Edumaspul*, 5, No.1, 12.

Mariani, D. (2017). *PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING, KEPEMILIKAN SAHAM PUBLIK, PUBLIKASI CSR TERHADAP PENGUNGKAPAN CSR DENGAN*. 20.

Maryanti, I. E., & Hariyono. (2020). Pengaruh Implementasi Green Accounting Terhadap Kinerja Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

JURNAL WIDYA GANECWARA, 10(4).

<https://doi.org/10.36728/jwg.v10i4.1214>

Meiyana, A., & Aisyah, M. N. (2019). *PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, BIAYA LINGKUNGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI VARIABEL INTERVENING*. 18.

Mustofa, U. A., Edy, R. N. A. P., Kurniawan, M., & Kholid, M. F. N. (2020). Green Accounting Terhadap CSR pada Bus di Indonesia dengan Kinerja Keuangan

Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 6(3), 508.

<https://doi.org/10.29040/jiei.v6i3.1372>

Nishitani, K., Unerman, J., & Kokubu, K. (2021). Motivations for voluntary corporate adoption of integrated reporting: A novel context for comparing

voluntary disclosure and legitimacy theory. *Journal of Cleaner Production*,

322, 129027. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.129027>

- Nursamsiah, A. I., Lutfi, A., Apriani, F. E., & Prawira, I. F. A. (2019). *Pengaruh Implementasi Akuntansi Lingkungan terhadap Kinerja Perusahaan*. 02(02), 11.
- Octoriawan, A., & Rusliati, E. (2019). CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN MODERASI UKURAN PERUSAHAAN. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 11(2), 60–68. <https://doi.org/10.23969/jrak.v11i2.2771>
- Pramukti, A., & Buana, A. P. (2019). Pengungkapan Tanggungjawab Sosial dan Kinerja Keuangan. *Owner*, 3(2), 301. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i2.153>
- Putra, Y. P. (2018). Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Variabel Intervening. *BALANCE Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 2(2), 227. <https://doi.org/10.32502/jab.v2i2.1175>
- Putri, A. M., Hidayati, N., Amin, M., & Haryono, J. M. (2019). DAMPAK PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DAN KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP PROFITABILITAS PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA. 08(04), 16.
- Rahmadhani, I. W., Suhartini, D., & Widoretno, A. A. (2021). PENGARUH GREEN ACCOUNTING DAN KEPEMILIKAN SAHAM PUBLIK TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN PENGUNGKAPAN CSR SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN SEKTOR

INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019. 4(1), 15.

Rahmi, N., & Anggraini, R. (2013). Pengaruh CAR, BOPO, NPF, dan CSR Disclosure Terhadap Profitabilitas Perbankan Syariah. *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi, 8 No 2.*

Raranta, N. G., Nangoi, G. B., & Pangerapan, S. (2021). *Analisis Kinerja Keuangan Hotel Berdasarkan Rasio Profitabilitas Pada Hash Inn Marina Manado. 9.*

Ratmayanti, N. G. S., & Agung, I. G. N. S. (2021). Kinerja Keuangan dan Efisiensi Operasional Perusahaan Proper Peringkat Lebih dari Taat dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup. *E-Jurnal Akuntansi, 31(1), 47.*
<https://doi.org/10.24843/EJA.2021.v31.i01.p04>

Ratmono, D., & Sagala, W. M. (2016). PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI SARANA LEGITIMASI: DAMPAKNYA TERHADAP TINGKAT AGRESIVITAS PAJAK. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen, 4(2).*
<https://doi.org/10.21831/nominal.v4i2.7997>

Ridloah, S., Wulansari, N. A., & Ranihusna, D. (2020). Strategic Priorities of Green Companies in Indonesia. *Jurnal Minds: Manajemen Ide Dan Inspirasi, 7(1), 1.* <https://doi.org/10.24252/minds.v7i1.12187>

Risal, T., Lubis, N., & Argatha, V. (2020). IMPLEMENTASI GREEN ACCOUNTING TERHADAP PROFITABILITAS PERUSAHAAN. *Accumulated Journal, 2 No. 1, 13.*

- Rokhlinasari, S. (2016). Teori-Teori dalam Pengungkapan Informasi Corporate Social Responsibility Perbankan. *Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*.
- Rosaline, V. D., & Wuryani, E. (2020). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Environmental Performance Terhadap Economic Performance. *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN KEUANGAN*, 10.
- Rosdwianti, M. K., & Ar, M. D. (2016). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Profitabilitas Perusahaan*. 7.
- Salsabilah, R. (2019). GREEN ACCOUNTING DALAM KONSEP RAHMATAN LIL ALAMIN (Studi Pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Magelang).
- Sanjaya, S., & Rizky, M. F. (2018). Analisis Profitabilitas Dalam Menilai Kinerja Keuangan Pada PT. Taspen (Persero) Medan. *KITABAH*, 2, No. 2.
- Septiana, R. A., & Dp, E. N. (2012). PENGARUH IMPLEMENTASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PROFITABILITAS PERUSAHAAN. *Pekbis Jurnal*, Vol.4, No.2, 14.
- Setyoningrum, D. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 8 No. 3, 15.
- Sitompul, M. S. (2016). Implimentasi Surat al-Baqarah Ayat 282 Dalam Pertanggungjawaban Mesjid Di Sumatera Timur. 3(2).
- Sofyan, M. (2019). *RASIO KEUANGAN UNTUK MENILAI KINERJA KEUANGAN*. 17, 8.

- Wati, L., Kusumawati, N., Tajuroh A, E., & Trismayadi N, A. (2021). Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Sub Sektor Industri Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019. *National Conference on Applied Business, Education & Technology (NCABET)*, 1(1).
- Widhiastuti, N. L. P. (2017). *PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN PADA KINERJA KEUANGAN DENGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI VARIABEL INTERVENING*. 28.
- Wulandari, R., Natasari, D., & Faiz, I. A. (2019). PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN PADA BADAN USAHA MILIK DESA UNTUK MEWUJUDKAN GREEN ACCOUNTING (STUDI KASUS PADA BADAN USAHA MILIK DESA “X”). *Monex : Journal Research Accounting Politeknik Tegal*, 8(1), 169. <https://doi.org/10.30591/monex.v8i1.1093>
- Zulhaimi, H. (2015). PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 3(1), 603. <https://doi.org/10.17509/jrak.v3i1.6607>