

**PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN *CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
PROFITABILITAS DENGAN KINERJA LINGKUNGAN
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2022**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

Peminatan:

Akuntansi Keuangan



Diajukan oleh:

ISTIEK LAILATUL NAI'IMAH

NIM. 2022100006

FAKULTAS EKONOMI DAN PSIKOLOGI

UNIVERSITAS WIDYA DHARMA

KLATEN

SEPTEMBER 2024

HALAMAN PERSETUJUAN
PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN KINERJA LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022

Diajukan oleh:

ISTIEK LAILATUL NAI'IMAH

NIM. 2022100006

Telah disetujui pembimbing untuk dipertahankan dihadapan Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas

Widya Dharma

Pada Tanggal.....13 Agustus 2024.....

Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping



Dr. Agung N. Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA.

NIDN. 0620017001

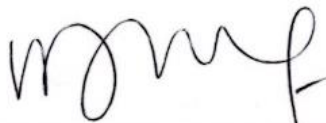


Tri Utami, S.E., M.Sc.

NIDN. 0610108901

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Agung N. Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA.

NIDN. 0620017001

HALAMAN PENGESAHAN

PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN KINERJA LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022

Diajukan oleh:

ISTIEK LAILATUL NAI'IMAH

NIM. 2022100006

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma dan diterima untuk memenuhi sebagai persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Pada Tanggal..... 29 Agustus 2024

Ketua



Dr. Arif Julianto Sri Nugroho, S.E., M.Si.
NIDN. 0610077201

Sekretaris



Susvanti, S.E., M.Si.
NIDN. 0610048105

Mengetahui,

Pembimbing Utama



Dr. Agung N. Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA.
NIDN. 0620017891

Pembimbing Pendamping



Tri Utami, S.E., M.Sc.
NIDN. 0610108901



Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi

Dr. Arif Julianto S.N., S.E., M.Si.

NIDN. 0610077201

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Istiek Lailatul Nai'Imah

NIM : 2022100006

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Psikologi

dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

“Penerapan *Green Accounting* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Profitabilitas dengan Kinerja Lingkungan sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2022”

adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas plagiat. Hal-hal yang bukan merupakan karya saya dalam skripsi ini telah diberi tanda sitasi dan ditunjukkan dalam Daftar Pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan Ijazah dan pencabutan gelar yang saya peroleh dari karya skripsi ini.

Klaten, 09 September 2024



Istiek Lailatul Nai'Imah

MOTTO

“Akan ada satu masa dalam hidup setiap hamba merasakan satu persoalan yang seakan-akan beban berat dipikul sampai merasa kesulitan dari ujung kepala sampai ujung kaki, nyakinlah kata Allah: pada saat itu sesungguhnya Allah sedang mengangkat derajatnya dan meningkatkan kualitas hidupnya untuk mencapai sesuatu yang istimewa yang belum pernah diraih”

(Ustadz Adi Hidayat)

“Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar”

(Qs. Ar-Ruum:60)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur atas kehadiran Allah Yang Maha Esa, Skripsi ini peneliti persembahkan untuk orang-orang terkasih berikut ini:

1. Kedua orang tua saya yang sangat berbari dalam hidup saya, Bapak Rusdi dan Ibu Suratmi yang senantiasa mendoakan, memberi nasihat, memberi semangat, bimbingan dan kasih sayang yang tidak ternilai, terima kasih atas semuanya.
2. Kepada Bapak Dr. Agung N. Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA. dan Ibu Tri Utami, S.E., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing saya, terima kasih atas kritik dan saran yang membangun, serta ilmu dan pengetahuan yang sangat berguna demi terselesaikannya skripsi ini.
3. Kakak-kakak saya Indro Saputro, Lailatul Nafilah Mahmudah dan Muhammad Sayid Yosid Rindho yang selalu memberi semangat dukungan, motivasi, nasihat dan doa agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Sahabat-sahabatku, Alm. Cherly Laurensia Marta, Yusrif Vivin Rohmawati Ilham, Tegar Aji Pamungkas dan Muhammd Zaky Rahmawan yang senantiasa membantu dalam masa kesulitan dan selalu menghibur dikala kesedihan serta selalu memberikan dukungan yang terbaik dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Untuk diri sendiri, terimakasih telah berjuang selalu bangkit dalam menghadapi kesulitan, dan bertahan sampai terselesaikannya skripsi ini.

6. Kharisma Damayani dan Sopin Asiandini yang senantiasa membantu dan mengajarkan serta memberi dukungan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman seperjuangan, Akuntansi Angkatan 2020 terima kasih atas bantuan dan semua kenangan yang telah kalian berikan.
8. Almamater tercinta, Universitas Widya Dharma Klaten.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT atas nikmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dengan judul **“Penerapan *Green Accounting* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Profitabilitas dengan Kinerja Lingkungan sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2022”**

Adapun maksud disusunnya skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Hal ini disebabkan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang ada pada diri peneliti.

Selama penyusunan skripsi ini, telah banyak mendapat arahan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dalam kesempatan ini pemeliti menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak sebagai berikut ini.

1. Bapak Prof. Dr. H. Triyono, M.Pd, selaku Rektor Universitas Widya Dharma Klaten.
2. Bapak Dr. H. Arif Julianto SN, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten.
3. Kepada Bapak Dr. Agung N. Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten, sekaligus Dosen Pembimbing Utama.

4. Ibu Tri Utami, S.E., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi.
6. Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Widya Dharma Klaten, terima kasih atas bekal ilmu dan pengetahuan yang sudah diberikan selama masa pembelajaran berlangsung.
7. Teman seperjuangan, Akuntansi Angkatan 2020 terima kasih atas bantuan dan semua kenangan yang telah kalian berikan.
8. Semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu yang telah berpartisipasi dalam membantu penyelesaian skripsi.

Klaten, September 2024

Penulis,

Istiek Lailatul Nai'Imah

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	11
D. Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori	14
1. Teori Legitimasi.....	14
2. Teori Stakeholder.....	14
3. Profitabilitas.....	15
4. <i>Green Accounting</i>	16

5.	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	17
6.	Kinerja Lingkungan	17
B.	Rerangka Penelitian.....	19
C.	Pengembangan Hipotesis.....	20
1.	Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap Profitabilitas	20
2.	Pengaruh CSR Terhadap Profitabilitas	23
3.	Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap Kinerja Lingkungan	25
4.	Pengaruh CSR Terhadap Kinerja Lingkungan	27
5.	Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas	28
6.	Memediasi Kinerja Lingkungan Pada Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap Profitabilitas	30
7.	Memediasi Kinerja Lingkungan Pada Pengaruh CSR Terhadap Profitabilitas.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....		34
A.	Model Penelitian.....	34
1.	Jenis Data.....	34
2.	Pengumpulan Data.....	34
3.	Populasi dan Sampel.....	35
4.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
B.	Motode Analisi Data.....	39
1.	Uji Statistik Deskripsi	39
2.	Uji Asumsi Klasik.....	39
3.	Uji Hipotesis	41

4. Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>).....	43
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	46
A. Deskripsi Objek Penelitian	46
B. Statistik Deskriptif	48
C. Uji Asumsi Klasik	50
1. Uji Normalitas	50
2. Uji Multikolinieritas	53
3. Uji Heteroskedastisitas	56
D. Uji Hipotesis.....	58
1. Uji Simultan (Uji F).....	58
2. Uji Parsial (Uji-t)	61
3. Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>).....	65
E. Pembahasan	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
A. Kesimpulan.....	77
B. Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	93

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian	46
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Nama Perusahaan Terpilih.....	47
Tabel 4. 3 Stasistik Deskriptif	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Persamaan 1	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Persamaan 2	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas Persamaan 3	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinieritas Persamaan 1	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinieritas Persamaan 2.....	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinieritas Persamaan 3	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedasitas Persamaan 1.....	57
Tabel 4. 11 Uji Heteroskedatisitas Persamaan 2.....	57
Tabel 4. 12 Uji Heteroskedatisitas Persamaan 3.....	58
Tabel 4. 13 Hasil Uji Simultan Persamaan 1	59
Tabel 4. 14 Hasil Uji Simultan Persamaan 2	59
Tabel 4. 15 Hasil Uji Simultan Persamaan 3	60
Tabel 4. 16 Hasil Uji Parsial Persamaan 1	61
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 1.....	62
Tabel 4. 18 Hasil Uji Parsial Persamaan 2.....	63
Tabel 4. 19 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 2.....	64
Tabel 4. 20 Hasil Uji Parsial Persamaan 3	64
Tabel 4. 21 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 3.....	65
Tabel 4. 22 Hasil Uji Sobel 1	66
Tabel 4. 23 Hasil Uji Sobel 2.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rerangka Penelitian.....	20
Gambar 3. 1 Pengaruh Langsung GA dan CST terhadap ROA.....	44
Gambar 3. 2 Pengaruh Tidak Langsung GA dan CSR terhadap ROA melalui KL	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Samper Perusahaan
Lampiran 2	Data Penelitian
Lampiran 3	Hasil Analisis Data Penelitian Menggunakan Program Statistical Package Social Sciences (SPSS) IBM. 26
Lampiran 4	Tabel Distribu t

ABSTRAK

Istiek Lailatul Nai'Imah. NIM 2022100006. Skripsi. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi. Universitas Widya Dharma Klaten. "Penerapan *Green Accounting* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Profitabilitas dengan Kinerja Lingkungan sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2022".

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *green accounting* dan *corporate social responsibility* terhadap profitabilitas dengan kinerja lingkungan sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2022. Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 48. Metode analisis data yang digunakan antara lain statistik deskriptif, uji asumsi klasik meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, dan uji heteroskedastisitas, uji hipotesis menggunakan metode uji simultan, uji parsial, uji koefisien determinasi dan uji sobel untuk intervening. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *green accounting* dan *corporate social responsibility* berpengaruh positif terhadap profitabilitas, *green accounting* tidak berpengaruh terhadap kinerja lingkungan, sedangkan CSR berpengaruh positif terhadap kinerja lingkungan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022. Untuk pengujian sobel diperoleh hasil bahwa kinerja lingkungan tidak dapat memediasi pengaruh *green accounting* dan *corporate social responsibility* terhadap profitabilitas perusahaan.

Kata kunci: *green accounting*, *corporate social responsibility* (CSR), profitabilitas dan kinerja lingkungan.

ABSTRACT

Istiek Lailatul Nai'Imah. NIM 2022100006. Thesis. Accounting Study of the Faculty of Economics and Psychology. Widya Dharma of Klaten University . "The Influence of Green Accounting and Corporate Social Responsibility on Profitability with Environmental Pervormance as an Intervening Variable in Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2022".

This research aims to examine the effect of green accounting and corporate social responsibility on profitability with environmental performance as an intervening variable in manufacturing companies listed on the BEI in 2022. Sample selection used the purposive sampling method. Sample selection used purposive sampling technique. The total sample size for this research was 48. The data analysis methods used included descriptive statistics, classical assumption tests including normality tests, multicollinearity tests and heteroscedasticity tests, hypothesis testing using simultaneous test methods, partial tests, coefficient of determination tests and Sobel tests for intervening. The results of this study indicate that green accounting and corporate social responsibility have a positive effect on profitability, green accounting does not affect environmental performance, while CSR has a positive effect on environmental performance in manufacturing companies listed on the BEI in 2022. The Sobel test results show that environmental performance cannot mediate the influence of green accounting and corporate social responsibility on company profitability.

Keywords: green accounting, corporate social responsibility (CSR), profitability and environmental performance.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Indonesia adalah negara yang dikenal kaya akan sumber daya alam, baik dari laut maupun darat. Sayangnya, di Indonesia, pengelolaan sumber daya alam sering dilakukan secara berlebihan tanpa pengaturan yang memadai, yang menyebabkan kerusakan lingkungan. Faktor utama di balik eksploitasi ini adalah dorongan dari negara atau pelaku bisnis untuk mendapatkan keuntungan sebesar mungkin dengan memanfaatkan sumber daya alam secara terus-menerus tanpa memperhatikan keterbatasan yang ada. Didukung juga adanya era industrialisasi saat ini yang semakin kompetitif, yang menyebabkan adanya persaingan antar perusahaan dan menuntut perusahaan untuk meningkatkan labanya semaksimal mungkin (Amirullah, 2017).

Menurut Marini dan Henri (2020) perusahaan akan melakukan berbagai operasi bisnis dengan tujuan akhir untuk memperoleh laba, tujuan dari perusahaan adalah untuk memaksimalkan profitabilitas (keuntungan). Profitabilitas adalah indikator kinerja perusahaan yang diukur berdasarkan laba yang dihasilkan oleh perusahaan. Menurut Hery, (2017) rasio profitabilitas adalah sebuah alat untuk mengevaluasi seberapa efisien manajemen dalam menghasilkan keuntungan dari penjualan dan investasi.. Rasio ini mengevaluasi seberapa efektif manajemen dalam menghasilkan keuntungan relatif terhadap penjualan dan investasi yang dilakukan. (Fahmi, 2012). Semakin tinggi laba yang dihasilkan menunjukkan bahwa kinerja perusahaan baik dalam menjalankan kegiatan operasionalnya. Hal ini akan

berdampak positif bagi perusahaan karena dengan meningkatkan nilai perusahaan, akan membangun kepercayaan customer dan masyarakat terkait kinerja perusahaan dalam menghasilkan laba, sehingga mereka akan tertarik untuk membeli produk, sehingga akan meningkatkan pendapatan perusahaan.

Namun dalam meningkatkan profitabilitas, perusahaan seringkali tidak memperhatikan dampak lingkungan yang muncul sebagai hasil dari aktivitas perusahaan. Konsekuensi umum dari aktivitas tersebut meliputi suara dari mesin-mesin produksi, asap yang keluar dari cerobong, dan limbah yang dihasilkan dari proses produksi, yang pada akhirnya menyebabkan pencemaran lingkungan di sekitarnya. Situasi ini dapat menimbulkan kerusakan pada lingkungan dan mengganggu kenyamanan masyarakat. Sehingga hal ini merupakan tanggung jawab perusahaan untuk mengatasi masalah yang muncul akibat operasional mereka. (Yuda, 2016).

Oleh karena itu, perusahaan dituntut untuk tidak hanya mementingkan kepentingannya semata-mata dalam meningkatkan profitabilitas tetapi juga dituntut dalam memperhatikan masyarakat, konsumen, karyawan dalam hal kesejahteraan dan lingkungan dengan menjaga kelestariannya (Dwicahyanti dan Priyono, 2021). Perusahaan yang memperhatikan isu lingkungan biasanya mengalami peningkatan dalam kinerja keuangan jangka panjang. Hal ini disebabkan oleh tanggung jawab mereka terhadap lingkungan yang sering kali mendapat penghargaan dari pemangku kepentingan dan memperbaiki reputasi perusahaan. Oleh karena itu, penerapan *green accounting* bisa menjadi solusi efektif untuk menangani isu

keberlanjutan lingkungan. Sehingga perusahaan tidak sembarangan menggunakan sumber daya alam tanpa memperdulikan dampak yang akan datang (Yudi, 2018).

Green accounting adalah langkah awal untuk mengurangi dampak negatif terhadap lingkungan yang diakibatkan oleh aktivitas operasional perusahaan. Tujuannya adalah untuk meningkatkan efisiensi pengelolaan lingkungan dengan mempertimbangkan biaya lingkungan. (Indrawati, 2018). Lako, (2018) *green accounting* dapat diartikan sebagai suatu proses yang mencakup identifikasi, pelaporan, pencatatan, integrasi, penyampaian dan pengungkapan informasi yang berhubungan dengan objek, transaksi, kejadian, dan penyampaian terkait dampak dari aktivitas ekonomi, sosial, dan lingkungan perusahaan terhadap masyarakat, lingkungan, dan perusahaan itu sendiri. Melalui proses ini, informasi yang relevan disajikan dalam laporan keuangan untuk mendukung pengambilan keputusan oleh berbagai pihak yang berkepentingan. Perusahaan yang menerapkan *green accounting* yang efektif dapat meningkatkan *image* (citra) perusahaan, dengan begitu akan mendapatkan pandangan yang positif dan kepercayaan dari masyarakat karena kepedulian perusahaan terhadap produk yang ramah lingkungan, sehingga meningkatkan nilai jual perusahaan bagi investor (Rahmadhani dkk, 2021). Selain itu, penerapan *green accounting* diharapkan dapat memenuhi kebutuhan entitas perusahaan untuk mengidentifikasi dan memberikan informasi mengenai akuntansi keuangan lingkungan secara komprehensif, dan dapat membantu perusahaan dalam memenuhi keinginan dari *stakeholder*.

Hal tersebut sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Putri dkk, (2019) Nababan dan Hasyir, (2019) yang mengungkapkan bahwa penerapan *green*

accounting memiliki dampak positif terhadap profitabilitas perusahaan. Semakin efektif pengungkapan *green accounting* yang diterapkan oleh perusahaan, semakin baik citra positif perusahaan di mata konsumen, hal ini dapat meningkatkan nilai perusahaan dan mendorong pertumbuhan keuntungan. Hal ini menunjukkan bahwa ketika perusahaan mengeluarkan biaya untuk lingkungan, perusahaan secara tidak langsung akan mendapatkan keuntungan positif dari para pemangku kepentingan, berupa peningkatan profitabilitas. Ini sejalan dengan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh Alim & Puji (2021) bahwa *green accounting* memiliki pengaruh terhadap profitabilitas perusahaan, Karena ini dapat mendukung pembangunan yang berkelanjutan yang berlandaskan pada tiga aspek utama: ekonomi, sosial, dan lingkungan, dengan menggunakan konsep 3P, yaitu *people* (melaksanakan tanggung jawab sosial), *planet* (mengimplementasikan akuntansi ramah lingkungan), dan *profit*. Selain itu, ini juga berkontribusi pada pelaksanaan rencana aksi global terkait tujuan pembangunan berkelanjutan (SDGs).

Sedangkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Widyowati & Damayanti (2022) dan Fitriatun & Meirini (2024) mengungkapkan bahwa *green accounting* memiliki dampak negatif terhadap profitabilitas, karena peningkatan biaya terkait lingkungan yang ditanggung oleh perusahaan akan mengakibatkan penurunan dalam tingkat keuntungan perusahaan. Menurut Marini & Henri (2020), penerapan *green accounting* tidak berdampak pada profitabilitas perusahaan, karena biaya yang dikeluarkan perusahaan akan meningkat, yang pada gilirannya dapat mengurangi laba perusahaan. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Angelina & Nursasi (2021) serta Rosaline & Wuryani (2020), yang menyatakan

bahwa *green accounting* tidak mempengaruhi profitabilitas. Perusahaan seringkali enggan untuk melakukan pelaporan akuntansi secara sukarela karena tidak terlihat adanya keuntungan yang jelas, baik secara langsung maupun tidak langsung, dari penerapan akuntansi berbasis lingkungan.

Selain menerapkan *green accounting*, perusahaan juga dituntut menerapkan *corporate social responsibility* (CSR) dalam menjalankan kegiatan operasionalnya dan memperhatikan pihak-pihak yang terkait dalam kegiatan tersebut. CSR adalah inisiatif perusahaan untuk mendukung pembangunan ekonomi yang berkelanjutan, sambil memperhatikan faktor sosial dan lingkungan. Julialevi & Rahmadanti (2021) mengungkapkan kegiatan CSR adalah cara perusahaan membangun citranya melalui pelaksanaan tanggung jawab sosialnya. Langkah ini diambil sebagai bagian dari strategi organisasi untuk mengelola interaksi dengan pemangku kepentingan (Amin & Lastanti, 2020). Di Indonesia, CSR diterapkan oleh perusahaan pada akhir tahun 1990-an yang dimulai dengan dikeluarkannya UU Nomor 23 tahun 1997 berisi tentang Pengelolaan Lingkungan Hidup (UUPLH). Dengan ditetapkan undang-undang tersebut, pemerintah berharap bahwa nantinya perusahaan tidak lagi melakukan berbagai macam kegiatan yang dapat mencemari lingkungan walaupun saat itu kegiatan CSR masih terbatas karena bersifat suka rela (Heryanto dan Juliarto, 2017).

Pelaksanaan CSR dapat diidentifikasi melalui penyampaian informasi dalam laporan keberlanjutan perusahaan yang menekankan pada indikator kinerja ekonomi, lingkungan, dan sosial. Oleh karena itu, hubungan yang baik antara perusahaan dan lingkungan sekitar akan memberikan dampak positif terhadap

sustainability perusahaan (Dewi dan Edward, 2020). Dengan adanya pengungkapan CSR perusahaan akan menghasilkan reputasi positif di mata masyarakat jika perusahaan dapat membangun citra yang baik dan meningkatkan kepercayaan publik. Hal ini diharapkan dapat memicu loyalitas konsumen, yang pada gilirannya akan meningkatkan penjualan dan berdampak pada kenaikan keuntungan perusahaan.

Hal ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Rosdwanti dkk, (2016) dan Leonardo & Ratmono (2023) menyatakan bahwa penerapan CSR memiliki pengaruh signifikan terhadap ROA. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin banyak perusahaan melakukan penerapan CSR dalam laporan tahunan maka, profitabilitas perusahaan akan mengalami peningkatan. Hal ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Alikaj dkk (2017) yang mengemukakan bahwa pengungkapan informasi mengenai tanggung jawab sosial dapat memperbaiki reputasi perusahaan. Peningkatan citra perusahaan berfungsi sebagai sinyal positif bagi para pemangku kepentingan, yang merespons dengan memberikan kepercayaan dan penerimaan terhadap produk perusahaan, sehingga berpotensi meningkatkan laba perusahaan Khildani & Prijati, (2019). Saifuddin & Wiyono, (2023) menyatakan bahwa pengungkapan CSR memiliki pengaruh terhadap profitabilitas.

Namun hasil ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Musfirati et al dkk (2021) dan Pratiwi dkk, (2020) yang mengemukakan bahwa CSR tidak berdampak terhadap profitabilitas perusahaan, karena dengan dilaksanakannya kegiatan CSR dapat menjadi beban bagi perusahaan, terutama

dalam jangka pendek. Beberapa perusahaan mungkin mengalami kesulitan untuk melihat dampak finansial yang langsung terukur dari kegiatan CSR mereka, dan hal ini dapat menimbulkan pandangan bahwa CSR tidak secara langsung berdampak terhadap profitabilitas.

Dengan diterapkannya *green accounting* dan *corporate social responsibility* dalam kegiatan operasional suatu perusahaan maka dapat menciptakan kinerja lingkungan perusahaan yang baik menurut masyarakat, karena kepedulian perusahaan dalam menjalankan tanggung jawabnya dan hal ini juga dapat berpengaruh pada peningkatan laba perusahaan. Kinerja lingkungan sebagai pencapaian perusahaan dalam mengelola interaksi atau hubungan antara aktifitas, produk atau jasa perusahaan dengan lingkungan (Bennett & James, 2008). Kinerja lingkungan yang diterapkan oleh perusahaan bertujuan untuk membangun citra lingkungan yang positif atau ramah lingkungan di mata para pemangku kepentingannya. Kinerja lingkungan tercermin dari keterlibatannya dalam perlindungan lingkungan, yang dapat dilihat melalui Program Penilaian Peringkat Kinerja Perusahaan dan Pengelolaan Lingkungan Hidup (PROPER).

PROPER merupakan inisiasi di bidang proteksi lingkungan oleh KLH yang diatur dalam Peraturan Menteri Lingkungan Hidup Republik Indonesia Nomor 03 Tahun 2014. Penilaian menjadi satu upaya untuk mendorong pengelolaan lingkungan hidup perusahaan. Peringkat penilaian PROPER mengandung 5 warna khusus, yakni nilai tertinggi emas, hijau, biru, merah, dan hitam. Kinerja lingkungan merujuk pada sejauh mana kegiatan bisnis menyebabkan kerusakan terhadap lingkungan hidup. Jika tingkat kerusakan lingkungan yang dihasilkan

rendah, maka kinerja lingkungan perusahaan dianggap baik. Sebaliknya, jika kerusakan lingkungan akibat kegiatan operasi perusahaan cukup besar, kinerja lingkungan perusahaan dianggap buruk. Perusahaan dengan kinerja lingkungan yang baik biasanya akan memiliki laporan lingkungan yang baik pula, dan manajemen yang efektif dalam aspek lingkungan akan memberikan dampak positif pada kinerja keuangan perusahaan.

Hal ini sesuai dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Saputra, (2020) menyatakan bahwa kinerja lingkungan berpengaruh terhadap kinerja keuangan yang dihitung dengan tingkat profitabilitas perusahaan, karena seberapa besar dalam melakukan pengungkapan kinerja lingkungan dapat mempengaruhi citra baik bagi perusahaan. Hal ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Putri dkk, (2019) menyatakan bahwa kinerja lingkungan memiliki dampak signifikan terhadap Profitabilitas. Karena kinerja lingkungan yang semakin baik menunjukkan tingkatan PROPER yang lebih tinggi, hal ini dapat meningkatkan profitabilitas perusahaan.

Hal tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Zainab & Burhany (2020) dan Hamidi (2019) yang menyatakan bahwa perusahaan yang telah melakukan upaya untuk pengelolaan lingkungan sesuai undang-undang dapat menambah profitabilitasnya dan menaikkan citra perusahaan menurut *stakeholder*. Hal ini sejalan dengan Hadriyani & Dewi, (2022) dan Purti & Hidayah (2019) yang mengungkapkan bahwa kinerja lingkungan berpengaruh terhadap profitabilitas, dengan adanya laporan kinerja lingkungan yang efektif dapat digunakan untuk menggambarkan kesan tanggung jawab lingkungan, sehingga entitas dapat diterima

oleh masyarakat dan dapat meningkatkan pendapatan penjualan perusahaan. Karena dengan meningkatkan kinerja lingkungan suatu perusahaan akan semakin tinggi tingkatan PROPER yang diperoleh, sehingga menciptakan perusahaan yang baik di mata *stakeholder*, hal ini membuktikan bahwa kinerja lingkungan dapat mempengaruhi profitabilitas perusahaan (Hidayah & Aris, 2023).

Hal ini bertentangan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Bellamy, A., dkk (2023), Sumiati dkk (2022) dan Widyowati & Damayanti, (2022) yang mengemukakan bahwa kinerja lingkungan tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Hal ini menunjukkan penilaian kinerja lingkungan dengan menggunakan PROPER kategori belum dapat mempengaruhi kinerja perusahaan. Sehingga tinggi rendahnya kinerja lingkungan sebagaimana penilaian peringkat PROPER oleh Kementerian Lingkungan Hidup tidak menjadi dasar dalam menentukan tinggi rendahnya kinerja perusahaan, baik yang diproksikan dengan kinerja keuangan (Widyowati & Damayanti, 2022).

Berdasarkan penelitian-penelitian sebelumnya, masih terdapat hasil penelitian yang tidak konsisten untuk setiap variabel yang diuji. Variabilitas tersebut mendorong peneliti untuk melakukan kajian lebih lanjut tentang penerapan *green accounting* dan *corporate social responsibility* (CSR) yang mungkin berdampak pada profitabilitas. Perbedaan penelitian ini dengan sebelumnya adalah adanya kinerja lingkungan sebagai variabel mediasi yang menjelaskan bagaimana hubungan *green accounting* dan CSR dapat mempengaruhi profitabilitas perusahaan melalui dampak positif pada kinerja lingkungan. Penelitian ini memilih perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022

sebagai sampelnya. Alasan peneliti menggunakan sampel perusahaan manufaktur karena, perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang menjalankan kegiatan operasional dengan cara mengolah bahan mentah menjadi barang jadi, sehingga limbah yang dihasilkan memiliki jumlah yang lebih banyak dari sektor lainnya, dan jumlah perusahaan manufaktur yang semakin meningkat, dengan adanya penerapan *green accounting* dan *corporate social responsibility* dapat membantu perusahaan dalam menangani masalah yang berkaitan dengan lingkungan sekitar sehingga dapat mempengaruhi pendapatan perusahaan.

Berdasarkan latar belakang yang sudah dijelaskan, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian ini dengan judul **“Pengaruh *Green Accounting* dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Profitabilitas dengan Kinerja Lingkungan (*Environmental Performance*) sebagai Variabel *Intervening* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2022”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, rumusan masalah yang akan dianalisis adalah sebagai berikut.

1. Apakah *green accounting* berpengaruh terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?
2. Apakah *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2022?
3. Apakah *green accounting* berpengaruh terhadap kinerja lingkungan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?
4. Apakah *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap kinerja lingkungan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?
5. Apakah kinerja lingkungan berpengaruh terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?
6. Apakah kinerja lingkungan memediasi pengaruh *green accounting* terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?
7. Apakah kinerja lingkungan memediasi pengaruh CSR terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang telah dijelaskan, tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Untuk menguji apakah *green accounting* berpengaruh terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?
2. Untuk menguji apakah *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2022?
3. Untuk menguji apakah *green accounting* berpengaruh terhadap kinerja lingkungan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?
4. Untuk menguji apakah *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap kinerja lingkungan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?
5. Untuk menguji apakah kinerja lingkungan berpengaruh terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?
6. Untuk menguji apakah kinerja lingkungan memediasi pengaruh *green accounting* terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?
7. Untuk menguji apakah kinerja lingkungan memediasi pengaruh CSR terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022?

D. Manfaat Penelitian

Adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan sebagai berikut.

1. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi bagi investor maupun calon investor dalam mempertimbangkan keputusannya dalam menanamkan modal ke perusahaan serta memutuskan apakah investasinya dapat memberikan keuntungan atau tidak.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menyajikan informasi tambahan bagi perusahaan mengenai dampak *green accounting*, CSR, dan kinerja lingkungan terhadap profitabilitas, dan menjadi pedoman bagi perusahaan untuk mengambil keputusan dimasa depan yang terkait dengan lingkungan dan tanggung jawab sosial yang dapat mempengaruhi perspektif masyarakat terhadap perusahaan serta mengetahui pentingnya perusahaan dalam menjaga image di mata stakeholdernya dan legitimasi untuk meningkatkan profitabilitas.

3. Bagi Penelitian Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai bahan referensi untuk penelitian selanjutnya terutama untuk penelitian yang berkaitan dengan penerapan pengaruh *green accounting* dan CSR terhadap profitabilitas dengan kinerja lingkungan sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan mengenai pengaruh *green accounting* dan CSR terhadap profitabilitas perusahaan dengan kinerja lingkungan sebagai variabel intervening, maka dapat disimpulkan hal sebagai berikut.

1. *Green accounting* berpengaruh positif terhadap profitabilitas perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022. Hasil *green accounting* berpengaruh terhadap profitabilitas karena dengan penerapan *green accounting* yang efektif dapat membantu perusahaan dalam menangani pencemaran lingkungan yang disebabkan oleh kegiatan operasional perusahaan sehingga keberadaan perusahaan dapat diterima oleh masyarakat, dengan begitu masyarakat akan tertarik terhadap perusahaan yang menyediakan produk yang ramah lingkungan sehingga meningkatkan profitabilitas perusahaan. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Widayari dan Rahman (2023) yang menyatakan bahwa *green accounting* mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap profitabilitas perusahaan.
2. CSR berpengaruh positif terhadap profitabilitas perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022. Hasil CSR berpengaruh positif terhadap profitabilitas karena karena CSR merupakan suatu tindakan perusahaan yang bisa mengembangkan masyarakat dan bertanggung jawab kepada

tindakan yang berisi keterlibatan beberapa orang dan lingkungan. Jadi semakin banyak pengungkapan yang dilakukan perusahaan maka akan meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap produk perusahaan dan tanggung jawab sosial perusahaan, sehingga reputasi perusahaan juga meningkat di mata masyarakat. Dengan meningkatnya kepercayaan masyarakat terhadap produk perusahaan, hal ini akan meningkatkan nilai penjualan perusahaan dan pada akhirnya akan mempengaruhi peningkatan terhadap profitabilitas perusahaan. Hal ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Rosdwianti dkk, (2016) dan Putra (2015) yang menyatakan bahwa CSR berpengaruh terhadap profitabilitas perusahaan.

3. *Green accounting* tidak berpengaruh terhadap kinerja lingkungan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022. Hasil *green accounting* tidak berpengaruh terhadap kinerja lingkungan perusahaan karena, *green accounting* lebih berfokus pada pengukuran dan pelaporan dampak lingkungan perusahaan daripada mengubah atau memperbaiki perilaku dan strategi perusahaan. Dengan kata lain, meskipun informasi lingkungan dikumpulkan dan dilaporkan dengan baik, hal ini tidak selalu mengarah pada perubahan nyata dalam kinerja lingkungan perusahaan. Hal ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Tunggal & Fachurrozie (2014) dan Saputra (2020) yang menyatakan bahwa penerapan *green accounting* tidak berpengaruh terhadap peningkatan kinerja lingkungan.
4. CSR berpengaruh positif terhadap kinerja lingkungan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022. Hasil CSR berpengaruh

positif terhadap kinerja lingkungan perusahaan Karena program CSR membantu meningkatkan reputasi perusahaan. Reputasi perusahaan memiliki peran penting yang signifikan terhadap kinerja lingkungan. Dengan adanya pengungkapan CSR diharapkan akan dapat menaikkan reputasi bagi perusahaan dan membantu tingkat keberlanjutan perusahaan dalam menjalankan operasionalnya, CSR menjadi tanggung jawab, melainkan sebuah keharusan. CSR memainkan peran penting dalam bisnis sehingga CSR perlu menjadi bagian dari kebijakan perusahaan. Kegiatan operasional perusahaan bukan hanya tentang keuntungan tetapi juga tentang memikirkan sosial dan lingkungan sekitar. Sehingga CSR dapat meningkatkan kinerja lingkungan perusahaan.

5. Kinerja lingkungan berpengaruh negatif terhadap profitabilitas perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022. Hasil kinerja lingkungan berpengaruh negatif terhadap profitabilitas perusahaan karena, dengan adanya kinerja lingkungan yang mengacu pada upaya-upaya untuk meningkatkan atau mematuhi standar lingkungan dalam memenuhi tingkat PROPER secara langsung atau tidak langsung menyebabkan penurunan dalam hasil keuangan atau profitabilitas perusahaan (Sumiati dkk, 2022). Meskipun tidak selalu terukur secara langsung dalam angka praktek lingkungan yang kurang baik atau standar lingkungan dapat merusak reputasi perusahaan, hal ini bisa mengarah pada kehilangan kepercayaan konsumen, masyarakat atau pemegang saham, mengakibatkan penurunan

penjualan atau kehilangan kontrak yang pada gilirannya dapat mempengaruhi profitabilitas perusahaan secara negatif (Burhany, 2014).

6. Kinerja lingkungan tidak dapat memediasi pengaruh *green accounting* terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022. Hasil kinerja lingkungan tidak dapat memediasi *green accounting* terhadap profitabilitas karena seberapa besar biaya lingkungan yang dikeluarkan tidak menjamin peningkatan terhadap kinerja lingkungan, kualitas kinerja lingkungan tidak dapat dilihat dari jumlah biaya lingkungan yang dikeluarkan perusahaan. Penerapan *green accounting* dapat mempengaruhi profitabilitas secara langsung tanpa melalui kinerja lingkungan, hal ini karena kinerja lingkungan dapat dilihat dalam jangka panjang. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Saputra, (2020) yang menyatakan bahwa biaya lingkungan terhadap kinerja keuangan tidak dapat dimediasi oleh pengungkapan lingkungan.
7. Hasil kinerja lingkungan tidak dapat memediasi pengaruh CSR terhadap profitabilitas perusahaan karena dalam kegiatan CSR memiliki persamaan terhadap kinerja lingkungan yaitu, bertujuan untuk menciptakan kinerja perusahaan yang baik. Namun, tidak semua kegiatan kinerja lingkungan dapat meningkatkan profitabilitas perusahaan. Sedangkan kegiatan CSR melibatkan kegiatan sosial dan lingkungan seperti halnya dukungan terhadap pendidikan, lingkungan dan kesehatan masyarakat, aktifitas-aktifitas ini memiliki keterkaitan langsung dengan upaya perusahaan untuk meningkatkan image perusahaan. Sehingga CSR dapat mempengaruhi

profitabilitas perusahaan secara langsung tanpa melewati kinerja lingkungan perusahaan.

B. Saran

1. Bagi Perusahaan

Perusahaan untuk lebih memperhatikan lingkungan sekitar dalam menghadapi dampak dari kegiatan operasionalnya dan fokus terhadap program-program sosial dan lingkungan yang dilakukan perusahaan agar tepat sasaran dan objektif.

2. Bagi Investor

Lebih memperhatikan kinerja perusahaan dalam menangani masalah lingkungan dan tanggung jawab sosial yang dapat mempengaruhi profitabilitas perusahaan. Investor harus berhati-hati dalam mengambil keputusan untuk menanamkan modalnya, karena terdapat beberapa faktor yang harus dipertimbangkan tidak semua perusahaan memiliki tanggung jawab terhadap kinerjanya.

3. Bagi Penelitian Selanjutnya

Bagi penelitian selanjutnya disarankan agar memperhatikan data-data lain yang bisa digunakan sebagai variabel control dan dapat dikembangkan dalam pengukuran CSR tidak hanya menggunakan biaya lingkungan yang di logaritma natural. Kemudian diharapkan dapat menambah variabel yang dapat berpengaruh lebih besar terhadap profitabilitas perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Afni, Z., R. F. Meuthia., & R. Rahmawani, (2019) Telaah Kualitatif Model Penerapan, Pelaporan dan Pemeriksaan *Green Accounting* Pada Perusahaan. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 340–349
- Alim, M., & W. Puji (2021). Pengaruh Implementasi *Green Accounting, Corporate Social Responsibility Disclosure* Terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Jurnal Digital Akuntansi*, 1(1), 22-31.
- Amaliyah, E. R., & D. Puspawati, (2022, June). Penerapan *Green Accounting* Terhadap Kinerja Lingkungan (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan Energi yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2020). In *Prosiding University Research Colloquium* (pp. 191-200).
- Amin, C., & H. S. Lastanti (2020). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Profitabilitas dan Value Creation dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(2), 339–364
- Angelina, M., & E. Nursasi (2021). Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan Kinerja. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 14(2), 211.
- Badan Pusat Statistika. (2020). *Statistik Indonesia 2020*. Badan Pusat Statistika
- Bahri, S., & F. A. Cahyani, (2016). Pengaruh kinerja lingkungan terhadap corporate financial performance dengan corporate social responsibility disclosure sebagai variabel Intervening (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI). *Ekonika: Jurnal ekonomi universitas kadiri*, 1(2).

- Bellamy, A., Handajani, L., & I. Waskito,(2023). Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Perusahaan. Valid: Jurnal Ilmiah, 20(2), 52-61.
- Burhany, D. I. (2014). Informasi Lingkungan (Studi pada Perusahaan Pertambangan Umum yang Mengikuti PROPER Periode 2008-2009). *Jurnal Green Accounting*, 1(8).
- Chariri, A., & I. Ghozali (2007). Teori Akuntansi. Semarang. Badan Penerbit UNDIP.
- Dewi, P. P., & I. P. Edward Narayana (2020). Implementasi *Green Accounting*, Profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility* pada Nilai Perusahaan. E-Jurnal Akuntansi, 30(12), 3252.
- Dewi, S.F., & A. I. Muslim (2022). Pengaruh Penerapan Corporate Social Responsibility dan *Green Accounting* Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 11(1), 73-84.
- Dwi Cahyanti, R., & H. Priono (2021). Pengaruh Penerapan Akuntansi Lingkungan dan Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas Serta Pengungkapan Informasi Lingkungan sebagai Variabel *Intervening*. *Jurnal Syntax Transformation*, 2(06), 868-874
- Efria, D. A., M. E. Baining & M. Orinaldi (2023). Pengaruh *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di ISSI Tahun 2019-2021. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Manajemen* , 1 (3), 120-131.

- Egbunike, A. P., & G. E. Okoro (2018). Apakah akuntansi hijau penting bagi profitabilitas perusahaan? Penilaian kanonik. *Horisontal Ekonomi* , 20 (1), 17-26.
- Fitrifatun, N., & D. Meirini (2024). Pengaruh *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Profitabilitas. *Reslaj: Jurnal Sosial Pendidikan Agama Laa Roiba* , 6 (3), 809-827
- Ghozali, 1 (2015). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Cetakan ke IV. Badan Penerbitan UNDIP, Semarang.
- Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 24*.
- Hadi. (2011). *Corporate Social Responsibility*. Yogyakarta: Graha Ilmu
- Hadriyani, I., & N. W. Y. Dewi (2022). Pengaruh Aspek *Green Accounting* Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 13(02), 357-367.
- Hamidi, H. (2019). Analisis Penerapan *Green Accounting* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *EQUILIBIRIA: Jurnal Fakultas Ekonomi*, 6(2).
- Hery, (2017). *Kajian Riset Akuntansi: Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini Dalam Bidang Akuntansi dan Keuangan*. Jakarta: Grasindo
- Heryanto, R., & A. Juliarto, (2017). Pengaruh corporate social responsibility terhadap profitabilitas perusahaan (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2014-2015). *Diponegoro journal of accounting*, 6(4), 540-547.

- Indrawati, N. M., & I. A. I. S. Rini (2018). Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan pada Badan Rumah Sakit Umum Daerah (BRSUD) Tabanan. KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi, 9(2), 85-95.
- Julialevi, K. O., & W. Ramadhanti (2021). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Indonesia (Studi Komparatif Perbankan BUMN dan Swasta). Jurnal Pendidikan Dan Teknologi Indonesia, 1(2), 91–95.
- Kasiram, M. (2010). Metodologi penelitian: Kualitatif–kuantitatif.
- Kasmir. 2014. Analisis Laporan Keuangan (Edisi 1). Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Khildani, K. O., & Prijati, (2019). Pengaruh Pengungkapan CSR, Leverage dan Likuiditas terhadap Profitabilitas. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemn*, 8, 1-18.
- Kholmi, M., & S. A. Nafiza (2022). Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan Corporate Social Responsibility Terhadap Profitabilitas (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2019). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 6(1), 143-155.
- Lako, A. (2018). Kerangka konseptual akuntansi hijau. AKUNTANSI , 60-66.
- Leonardo, A., & D. Ratmono (2023). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan dengan Kualitas Audit Sebagai Moderasi. Jurnal Akuntansi Diponegoro , 12 (4).
- Marini, A., & A. Henri, (2020). Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Biaya Lingkungan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang

- Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014–2018. *Jurnal Eksploransi Akuntansi*, 2(3).
- Meiriani, I. R., S. Dunakhir & S. Samsinar (2022). Pengaruh Penerapan *Green Accounting* Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). Artikel Mahasiswa.
- Musfirati, A., L. Ginting & L. N. Hakim (2021). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Journal of Information System, Applied, Management*
- Nababan, L. M., & D. A. Hasyir (2019). Pengaruh *Enviromental Cost* dan *Enviromental Performance* Terhadap *Financial Performance* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan Peserta PROPER Periode 2012 – 2016). *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 3, 259.
- Nayenggita, G. B., S. T. Raharji, & R. Resnawaty (2019). Praktik *Corporate Social Responsibility (CSR)* Di Indonesia
- Nianty, D. A., N. Rachma., A. Susanti, & N. Nurfaulia (2023). *Green Accounting* Terhadap Kinerja Keuangan dengan *Environmental Performance* Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Manajemen STIE Muhammadiyah Palopo*, 9(2), 205-2019.
- Ningsih, W. F., & R. Rachmawati, (2017). Implementasi *Green Accounting* dalam Meningkatkan Kinerja Perusahaan. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 4(2), 149. <https://doi.org/10.30998/jabe.v4i2.2142>

- Pratiwi, A., N. Nurulrahmatia., & P. Muniarty, (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 4(1), 95-103.
- Priatna, H. (2016). Pengukuran Kinerja Perusahaan dengan Rasio Profitabilitas. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 44–53.
- Pujiasih. (2013). “Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan dengan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Variabel Intervening”. *Skripsi. Universitas Negeri Semarang*
- Putri, A. M., N. Hidayat, & M. Amin (2019). Dampak Penerapan *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *e_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 8(04).
- Rahmadhani, I. W., D. Suhartini, & A. A. Widoretno (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. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(Special Issue 1), 132-146.
- Risnawati, H., & S. Arofah, (2020). Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan terhadap Kinerja Lingkungan Pada RSUD RAA Soewondo Pati. *Jurnal Ekonomi Syariah dan Akuntansi*, 1(2), 21-32.
- Romadloni, E. A., & D. Pravitasari (2022). Pengaruh Penerapan *Green Accounting* terhadap Profitabilitas Perusahaan: Studi Kasus Pabrik Roti Monasqu, Desa

- Gilang, Kec. Ngunut, Kabupaten Tulungagung tahun pembukuan 2015-2021. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*, 3(2), 141–157.R
- Rosaline, V. D., & E. Wuryani (2020). Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan *Environmental Performance* Terhadap *Economic Performance*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(3), 569-578.
- Rosdwianti, M. K., A. M. Dzulkiron, & Z. A. Zahroh (2016). Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)* terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)| Vol, 38(2)*.
- Rumengan, P., G. B. Nangoi, & S. Rondonuwu (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Profitabilitas Perusahaan Pada PT Bank Central Asia Periode Tahun 2010-2015. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 5(1).
- Rusdianto,Ujang. (2013). *CSR Communication A Framwork for PE Practitioners*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Saifuddin, A. C. D. H. H., & S. Wiyono (2023). Analisis Pengaruh *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan dan Pengungkapan CSR Terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1197-1208.
- Saputra, M. F. M. (2020). Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Pengungkapan Lingkungan Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang

- Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 5(2), 123-138.
- Sari, A. W., R. N. Handayani., & F. N. Nuzula, (2016). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Kinerja Keuangan dan nilai perusahaan. *Neliti.com*, 20-25.
- Suaidah, Y. M., & C. A. K. Putri, (2020). Pengaruh kinerja lingkungan dan corporate social responsibility terhadap kinerja keuangan perusahaan. *JAD: Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 3(2), 101-109.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif & RND*. Alfabeta
- Sumiati, A., S. Susanti., A. Maulana., L. Indrawati., D. Puspitasari., & R. Indriani, (2021). Influence of *green accounting* and environmental performance on profitability.
- Sunarmin, S. (2020). *Green Technology Accounting as an Innovation to Reduce*
- Sundari, T.M., & V. Sulfitri (2022). Penerapan *Green Accounting, Corporate Social Responsibility*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas. *Postgraduate Management Journal*, 2(1), 64–7
- Tahu, G. P. (2019). Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Pengungkapan Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Ekonomi dan Pariwisata*, 14(1).
- Tisna, R. D. A., N. Diana., & A. Afifudin (2020). Pengaruh Penerapan *Green Accounting* Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018, e *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 9(01)

- Tunggal W.S.P., & Fachrurrozie. (2014). "Pengaruh *Environmental Performance*, *Environmental Cost* dan *CSR Disclosure* Terhadap *Financial Performance*". *Accounting Analysis Journal*, 3 (3), 310-320.
- Widhiastuti, N. L. P., Suputra, I. D. G. D., & I. G. A. N. Budiasih, (2017). Pengaruh kinerja lingkungan pada kinerja keuangan dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai variabel intervening. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(2), 819-846.
- Widyasari, A., & T. Rahman (2023). Peran ISR Dalam hubungan Antara *Green Accounting* dan *Corporate Social Responsibility* dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan. *JAE(Jurnal Akuntansi dan Ekonomi)*, 8(2), 20-33.
- Widyowati, A., & E. Damayanti (2022). Dampak Penerapan Faktor *Green Accounting* Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Peserta PROPER Yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(1), 559-571.
- Wijayanti, M. (2021). Likuiditas, Kinerja Lingkungan, Dan Pengungkapan Lingkungan Terhadap Profitabilitas (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019). In *UMMagelang Conference Series* (pp. 509-522).
- Yuda, T. K. (2016). Memaknai Ulang *Corporate Social Responsibility*: Upaya Mewujudkan *Fair Responsibility*. *Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik*, Vol. 19(No. 3 Maret 2016), 200–217

Yudi, Y. (2018). Analisis Komparasi Penerapan Green Accounting (Studi Kasus Pada Industri Batubara dan Industri Logam Tahun 2014-2016). *JAKU (Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja)(E-Journal)*, 3(4), 9-18.

Zainab, A., & D. I. Burhany (2020, September). Biaya lingkungan, kinerja lingkungan, dan kinerja keuangan pada perusahaan manufaktur. *In Prosiding Industrial Research Workshop and National Seminar* (Vol. 11, No. 1, pp. 992-998).