

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia tahun 2019-2024)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Jonathan Tuanakotta

210426558

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2026

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2024)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Jonathan Tuanakotta

210426558

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2026

Lembar Persetujuan Skripsi

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2024)**

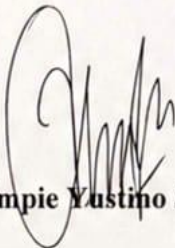
Disusun Oleh :

Jonathan Tuanakotta

NPM : 21 04 26558

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing



Wimpie Yustino Setiawan, S.E., M.Comm., MPA.

15 Juni 2026

Skripsi

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019-2024)**

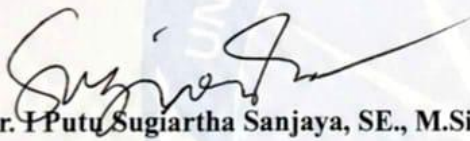
Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Jonathan Tuanakotta
NPM: 21 04 26558**

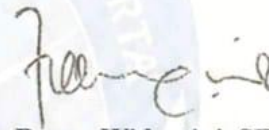
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 09 Juli 2026
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

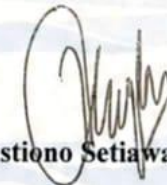
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Prof. Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, SE., M.Si., Ak., CA.

Anggota Panitia Penguji





Wimpie Yustiono Setiawan., SE., M.Comm., MPA.

Yogyakarta, 10 Juli 2026

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta




Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., Msc., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2024)**

Benar-benar hasil karya ilmiah orisinal saya sendiri. Pernyataan, ide maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka, apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Juni 2026

Yang menyatakan,



Jonathan Tuanakotta

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis haturkan kepada Allah Tritunggal Mahakudus sang pemilik hidup pencipta langit dan bumi, karena berkat rahmat dan penyertaan-Nya yang sempurna, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2024)”** ini dengan baik dan lancar. Penulis menyadari bahwa selama proses penulisan skripsi ini, tidak terlepas dari doa, bantuan, bimbingan, saran dan dukungan dari berbagai pihak yang membuat penulis skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu membimbing, mengasihi, memberkati, menyembuhkan, dan kelancaran yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini dari awal hingga akhir.
2. Papa, Mama, Ka Syane, Ka Seli, Ka Evan, selaku keluarga inti penulis yang selalu mendoakan, memberikan motivasi, dukungan dan dorongan agar cepat selesai dalam proses penyusunan skripsi sehingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.
3. Wimpie Yustino Setiawan, S.E., M.Comm., MPA. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan masukan, kritik, saran, dan dukungan dalam penulisan skripsi ini.

4. Seluruh Dosen dan staff FBE UAJY atas segala ilmu dan pengajaran yang diberikan selama penulis menjalani studi di UAJY.
5. Buat Papa dan Mama terutama terima kasih yang tak terhingga atas segala pengorbanan, untaian doa untuk Tuhan Yesus tiada putus, serta curahan kasih sayang dan perhatian yang luar biasa, dukungan Papa dan Mama berikan menjadi sumber kekuatan dan rasa aman, motivasi terbesar bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Untuk Papa terima kasih pengorbanan yang begitu besar bagi penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu untuk perhatian yang luar biasa sudah mencari nafkah menjadi driver grab buat mencari biaya penulis untuk makan selama proses pengerjaan skripsi di Yogyakarta
7. Mama sebagai ibu yang melahirkan penulis terutama yang senantiasa memberi dukungan dan kepercayaan datang jauh-jauh dari luar kota ke Yogyakarta karena penulis tiba-tiba jatuh sakit asam lambung dalam pengerjaan skripsi. Terima kasih ma telah menjadi pendengar dan pemerhati yang baik dan luar biasa mendengar keluh kesah penulis, bahkan memberikan curahan kasih sayang dalam bentuk Makanan yang dimasak buat penulis di kost makan selama proses pengerjaan skripsi
8. Kak Seli, Ka Evan yang sudah memberi bantuan biaya hidup selama penulis di jogja yang digunakan penulis buat makan dan bertahan hidup di jogja, dan juga Ka syane mengirim penulis makanan.
9. Kak Rendy pacarnya kak Seli, penulis menyampaikan terima kasih

yang sebesar-besarnya kepada kak Rendy, yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, diskusi serta arahan yang sangat berharga dalam proses pengerjaan skripsi ini.

10. Kaka Carla Matoke saudara dari kaka Laki-Lakinya Mama, atas kebaikan hati dalam bantuan finansial yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan biaya administrasi perkuliahan penulis.
11. Buat Ma Agnes Tuanakotta saudara dari Papa terima kasih atas perhatiannya sampai datang ke kampus dari Jakarta dan membeli tiket Mama ke Yogyakarta buat memastikan kabar perkuliahan penulis dan memberikan bantuan biaya perkuliahan penulis di semester akhir & Ma Joice Tuanakotta terima kasih juga buat perhatian dalam bentuk bantuan biaya untuk penulis membeli makan sambil mengerjakan skripsi ini dengan selesai
12. Teman-teman yang sudah mendukung, membantu, serta memberikan motivasi kepada penulis dalam menuntaskan laporan skripsi ini, yakni Cherly, Dhita, Agatha, Melitha.
13. Edify GBI Compassion yaitu Daniel, Andreas, Kevin Sinambela, Kevin Daud, Pak Pendeta, dan teman-teman Edify yang lainnya yang sudah mendoakan penulis selalu dalam pengerjaan skripsi ini
14. Pihak-pihak lain yang yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas doa, dan bantuan yang diberikan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

15. Dan, terima kasih untuk diri sendiri, untuk seorang Jonathan yang sudah bertahan sejauh ini. Berdamailah dengan Jonathan di masa kecilmu itu yang cita-citanya di masa kecilnya dulu belum tercapai yang sudah sabar menunggu hingga waktu dan kehendak yang terbaik datang dari Tuhan. Meski banyak lelah, ragu, air mata, dan ingin menyerah, Jonathan tetap memilih untuk terus melangkah walaupun ditengah proses menangis karena sesulit itu, di balik skripsi ini bukti bahwa Tuhan mampu membawa Jonathan sangat jauh yang penuh tantangan. selamat menghadapi season baru di kehidupan selanjutnya Tuhan menyertai sampai Maranatha tiba.

Demikian laporan skripsi ini dibuat, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan besar harapan penulis skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta pihak-pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 15 Juni 2026

Penulis,



Jonathan Tuanakotta

MOTTO

“Ombakku besar, perahuku kecil. Tapi, Tuhan Yesusku Terlebih besar”

“Janganlah takut, sebab aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa Kemenangan”

(Yesaya 41 : 10)

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”

(Amsal 23:18)

“Aku tahu bahwa Engkau sanggup melakukan segala sesuatu dan tidak ada rencana-Mu yang gagal”

(Ayub 42:2)

“Setiap kita punya hambatan skripsi yang berbeda. Ada yang terkendala karena **kemampuannya**. Ada yang terkendala karena **sakit**. Ada yang terkendala karena **mental health issue**. Ada yang terkendala karena **dosennya**. Ada yang terkendala karena **financial**. Ada yang terkendala karena **administrasi kampusnya**. Dan bahkan ada yang **mencari & sudah kerja**. Itu yang membuat waktu selesainya juga berbeda. Curang ketika kita bandingkan proses kita dengan orang lain. Jelas langkah awalnya berbeda, dan titik sampainya pun pasti tak sama. Orang lain tidak akan bisa paham *struggle* dan masa sulitnya kita, yang hanya mereka ingin tahu adalah bagian *success stories* so, they’re fucking stupid, ignore them and back off.”

Jangan banyak penyesalan, dan ingat jangan banyak membandingkan ketika dirimu sudah melakukan hal terbaik yang bisa dilakukan. Berilah dirimu apresiasi kecil berupa tepukan dan pelukan dan yakinkanlah bahwa dirimu tetap berharga apa adanya, lakukan dan berdoa tanam lutut buat Tuhan dan Dia akan kerjakan sesuai dengan kehendak-Nya.

Remember, in heaven, God never sleeps. He always be there for his Children
Mazmur 121:3-4

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
ABSTRAK	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
BAB II	10
TINJAUAN LITERATUR.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Legitimasi.....	10
2.1.2 Teori Stakeholder.....	11
2.2 <i>Green Accounting</i>	12
2.2.1 Definisi <i>Green Accounting</i>	12
2.2.2 Pengukuran <i>Green Accounting</i>	13
2.3 Kinerja Lingkungan	14
2.3.1 Definisi Kinerja Lingkungan	14
2.3.2 PROPER Sebagai Penilaian Kinerja Lingkungan.....	14
Tabel 1.1	15
Kriteria Peringkat PROPER.....	15
2.4 Ukuran Perusahaan.....	16

2.4.1 Definisi Ukuran Perusahaan.....	16
2.5 Profitabilitas	17
2.5.1 Definisi Profitabilitas	17
2.6 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 2.1	17
Ringkasan Penelitian Terdahulu	17
2.7 Kerangka Konseptual.....	21
2.8 Pengembangan Hipotesis.....	22
2.8.1 Hubungan Green Accounting Terhadap Profitabilitas	22
2.8.2 Hubungan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas	25
2.8.3 Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas	27
BAB III.....	30
METODE PENELITIAN	30
3.1 Objek Penelitian.....	30
3.2 Populasi Penelitian.....	30
3.3 Sampel Penelitian.....	30
3.4 Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data.....	31
3.5 Variabel Penelitian.....	32
3.6 Operasionalisasi Variabel	32
Tabel 3.1	32
Operasionalisasi Variabel	32
3.7 Model Pengujian Statistik	34
3.8 Metode Analisis	35
3.8.1. Analisis Statistik Deskriptif	35
3.8.2. Uji Asumsi Klasik.....	35
3.8.2.1. Uji Normalitas.....	35
3.8.2.2. Uji Multikolinieritas.....	36
3.8.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	36
3.8.2.4. Uji Autokorelasi.....	37
3.8.3. Uji Hipotesis	37
3.8.3.1. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	37
3.8.3.2 Uji F (Goodness of Fit)	37
3.8.3.3 Uji Nilai T	38
BAB IV	39
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Hasil Pemilihan Sampel.....	39
4.2 Statistik Deskriptif	39
4.3 Uji Asumsi Klasik	48
4.3.1 Uji Normalitas.....	48

4.3.2 Uji Multikolinearitas	49
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	49
4.3.4 Uji Autokorelasi	50
4.4 Model Pengujian Statistik	51
4.5 Uji Hipotesis	52
4.5.1 Koefesien Determinasi (R ²).....	52
4.5.2 Uji F (Goodness of Fit)	53
4.5.3 Uji Hipotesis	54
4.6 Pembahasan.....	56
4.6.1 Pengaruh Green Accounting Terhadap Profitabilitas.....	56
4.6.2 Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Profitabilitas	58
4.6.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas	61
BAB V	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Keterbatasan dan Saran Penelitian.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN.....	71
LAMPIRAN I.....	72
DATA PENELITIAN 2019-2024	72
LAMPIRAN II	83
DATA PENELITIAN 2019-2024	83
LAMPIRAN III.....	96
LAMPIRAN IV	97
LAMPIRAN V.....	98
LAMPIRAN VI.....	99
LAMPIRAN VII.....	100
LAMPIRAN VIII	101
LAMPIRAN IX.....	102
LAMPIRAN X.....	103
LAMPIRAN XI	104
LAMPIRAN XII.....	105

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.3 Rincian Data Outlier ROA	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.8 Model Pengujian Statistik	51
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi	52
Tabel 4.10 Hasil Uji F	53
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis.....	54

DAFTAR GAMBAR

Tabel 3.1 Model Penelitian	22
---	-----------

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2024)**

Disusun oleh:

Jonathan Tuanakotta

NPM: 21 04 26558

Pembimbing:

Wimpie Yustino Setiawan., S.E., M.Comm., MPA.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh green accounting, kinerja lingkungan, dan ukuran perusahaan terhadap profitabilitas pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2024. Variabel *green accounting* diukur menggunakan variabel *dummy* berdasarkan keberadaan pengungkapan komponen alokasi biaya lingkungan di dalam laporan tahunan perusahaan, sedangkan variabel kinerja lingkungan diukur menggunakan peringkat warna PROPER dari Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan. Variabel ukuran perusahaan diukur menggunakan logaritma natural dari total aset, dan variabel profitabilitas diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA). Data yang digunakan pada penelitian ini merupakan data arsip sekunder yang bersumber dari laporan tahunan (*annual report*) dan/atau laporan keberlanjutan (*sustainability report*) perusahaan. Sampel pada penelitian ini dipilih berdasarkan metode purposive sampling. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *green accounting* berpengaruh positif terhadap profitabilitas, sedangkan kinerja lingkungan dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap profitabilitas.

Kata kunci: *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas (*Return on Assets*).