

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS
(Di Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Hesrin Anggreiny Lumban Tobing 220426699

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2026

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS
(Di Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Hesrin Anggreiny Lumban Tobing 220426699

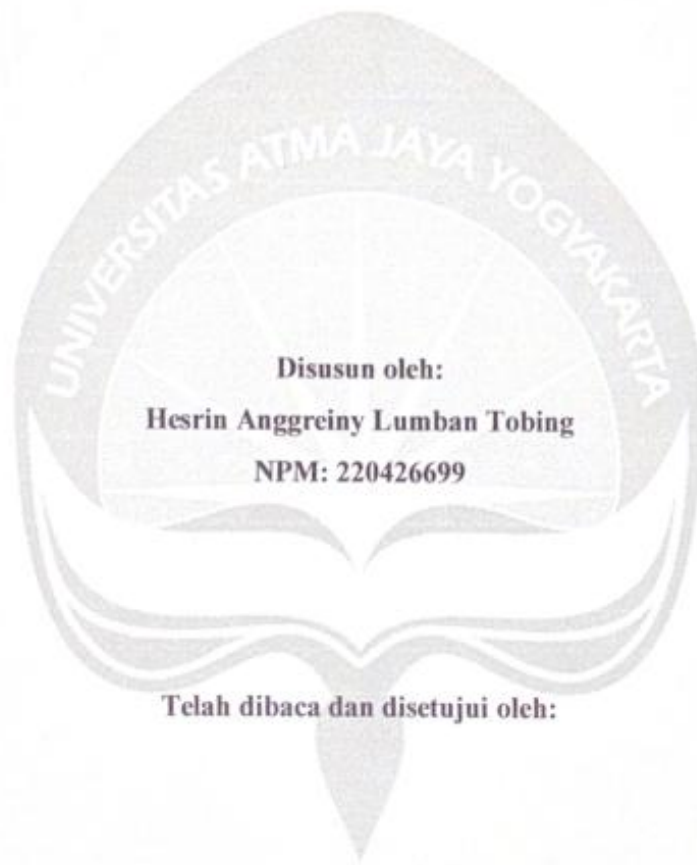
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2026

SKRIPSI

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

(Di Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)



Disusun oleh:

Hesrin Anggreiny Lumban Tobing

NPM: 220426699

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Anna', is positioned above the name of the supervisor.

Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Dr., Ak., CA.

(12 Juni 2026)

SKRIPSI

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

(Di Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Hesrin Anggreiny Lumban Tobing
NPM: 220426699

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 01 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



**Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si,
Ak., CA.**

Anggota Panitia Penguji



**Pratiwi Budiharta, SE., MSA.,
Akt., CA., CRP., CIIQA.**



**Ignatia Ryana Widyatini, SE.,
M.Acc.**

Yogyakarta, 10 Juli 2026

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**

Wenefrida Mahestu Novianandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

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

(Di Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Benar-benar hasil karya sastra saya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide yang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa ada penyimpangan atau kesalahan dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya terima dinyatakan batal.

Yogyakarta, 12 Juni 2026

Yang menyatakan,



Hesrin Anggreiny Lumban Tobing

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengaruh *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas (di Sektor Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”** dengan lancar. Dalam penulisan skripsi ini, terdapat rintangan dan tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari beberapa pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, atas kasih karunia, penyertaan, kekuatan, serta berkat-Nya yang selalu menyertai penulis dalam setiap langkah penulis, sejak awal proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Ibu Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia untuk memberikan bimbingan, bantuan, saran, serta kritik selama pengerjaan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
3. Among Monang, Mama Lastiur, Abang Chrison, Kakak Ruth, dan Adek Reyn yang selalu menjadi sumber kekuatan dan dukungan terbesar, serta salah satu alasan penulis tetap berjuang hingga saat ini. Terima kasih atas setiap doa yang dipanjatkan, kepercayaan, serta perhatian dan materi yang diberikan selama penulis menjalani pendidikan di perantauan.

4. Bertha dan Silva selaku sahabat yang telah menemani penulis sejak awal perkuliahan, dan senantiasa hadir dengan atas semua dukungan, kasih sayang, dan semangat yang telah diberikan kepada satu sama lain.
5. Teman-teman seperjuangan selama masa perkuliahan yaitu Vivi, Nanda, dan Mey yang telah hadir dan menemani penulis dalam perjalanan kehidupan penulis dari awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan seminar hingga skripsi, yaitu Yunia, Risma, dan Santi yang sudah menjadi teman diskusi, teman bertukar pikiran dan saling menguatkan dalam setiap tahap perjalanan ini.
7. Helena, Tyas, dan Pascal selaku sahabat penulis sejak awal perkuliahan yang senantiasa hadir, menemani, serta memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuan dan dukungan kepada peneliti sejak awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Kepada diri sendiri yang telah berjuang dan tidak menyerah dalam menghadapi berbagai tantangan selama masa perkuliahan. Terima kasih sudah bertahan dalam setiap proses, belajar dari setiap kegagalan, dan terus berusaha untuk menjadi lebih baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk memperbaiki serta menyempurnakannya. Penulis berharap agar karya ini dapat

memberikan manfaat dan kontribusi bagi pengembangan ilmu di bidang akuntansi, sekaligus bermanfaat bagi pihak-pihak terkait yang membutuhkannya.

Yogyakarta, 12 Juni 2026

Penulis,

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke at the bottom.

Hesrin Anggreiny Lumban Tobing

MOTTO

In the Name of Jesus

“God never send you into a situation alone. He goes before you, stands beside you, and walks behind you.”

(Yohanes 1:3)

“Segala sesuatu dijadikan oleh Dia dan tanpa Dia tidak ada apapun yang telah jadi dari segala yang telah dijadikan.”

(Yesaya 41:10)

“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.”

(Filipi 4:6)

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.”

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1. 1 Latar Belakang	1
1. 2 Rumusan Masalah	6
1. 3 Tujuan Penelitian	6
1. 4 Manfaat Penelitian	6
1. 5 Sistematika Penelitian	7
BAB II TEORI STAKEHOLDER, TEORI LEGITIMASI, TEORI AKUNTANSI POSITIF, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Stakeholder	9
2.1.2 Teori Legitimasi.....	9
2.1.3 Teori Akuntansi Positif	10
2.2 Profitabilitas	11
2.2.1 Definisi Profitabilitas	11
2.2.2 Pengukuran Profitabilitas	12
2.3 <i>Green Accounting</i>	13
2.3.1 Definisi <i>Green Accounting</i>	13
2.3.2 Karakteristik <i>Green Accounting</i>	13
2.3.3 Pengukuran <i>Green Accounting</i>	14
2.4 Kinerja Lingkungan	15

2.4.1	Definisi Kinerja Lingkungan.....	15
2.4.2	Pengukuran Kinerja Lingkungan	15
2.5	Ukuran Perusahaan.....	17
2.5.1	Definisi Ukuran Perusahaan.....	17
2.5.2	Kualifikasi Ukuran Perusahaan.....	17
2.6	Penelitian Terdahulu	18
2.7	Pengembangan Hipotesis	23
2.7.1	Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Profitabilitas	23
2.7.2	Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Profitabilitas	24
2.7.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas	24
BAB III METODE PENELITIAN.....		26
3.1	Jenis Penelitian.....	26
3.2	Objek dan Subjek Penelitian	26
3.2.1	Objek Penelitian	26
3.2.2	Subjek Penelitian.....	26
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	27
3.3.1	Populasi Penelitian	27
3.3.2	Sampel Penelitian.....	27
3.4	Variabel Penelitian	28
3.4.1	Variabel Dependen.....	28
3.4.2	Variabel Independen	29
3.5	Operasional Variabel.....	31
3.6	Model Penelitian	33
3.7	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	33
3.7.1	Jenis Data	33
3.7.2	Teknik Pengumpulan Data	34
3.8	Analisa Data	34
3.8.1	Uji Statistika Deskriptif	34
3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.8.3	Uji Hipotesis	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		39

4.1	Statistika Deskriptif.....	39
4.2	Uji Normalitas.....	40
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	41
4.3.1	Uji Multikolinearitas	41
4.3.2	Uji Heteroskedastisitas.....	41
4.3.3	Uji Autokorelasi	42
4.4	Uji Hipotesis	42
4.4.1	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	42
4.4.2	Uji Regresi	43
4.4.3	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	44
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian	45
4.5.1.	Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Profitabilitas	45
4.5.2.	Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Profitabilitas	46
4.5.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas	46
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....		48
5. 1	Kesimpulan	48
5. 2	Keterbatasan dan Saran	48
DAFTAR PUSTAKA		50
LAMPIRAN.....		55

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Kriteria Ukuran Perusahaan	18
Tabel 2. 2. Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1. Pemilihan Sampel.....	28
Tabel 3. 3. Indeks EARP	29
Tabel 3. 4. Peringkat PROPER	30
Tabel 3. 5. Operasional Variabel	31
Tabel 3. 6. Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson	36
Tabel 4. 1. Hasil Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. 2. Hasil Uji Normalitas.....	40
Tabel 4. 3. Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4. 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 4. 5. Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4. 6. Hasil Uji F	43
Tabel 4. 7. Output Hasil Regresi Panel	43
Tabel 4. 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian	33
-------------------------------------	----

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS
(Di Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Disusun oleh:

Hesrin Anggreiny Lumban Tobing

NPM: 220426699

Pembimbing:

Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mencari bukti empiris terkait dengan pengaruh *green accounting*, kinerja lingkungan, dan ukuran perusahaan terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2025. Variabel *green accounting* diukur menggunakan indeks *Environmental Accounting and Reporting Practices* (EARP) yang dikembangkan oleh (Aibar-Guzman et al., 2010), yang terdiri dari 8 item pengungkapan, sedangkan kinerja lingkungan diukur menggunakan hasil penilaian PROPER, dan ukuran perusahaan diukur menggunakan proksi logaritma natural (total aset). Profitabilitas diukur menggunakan ROA. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* yang menghasilkan 341 hasil pengamatan. Pengujian hipotesis menggunakan regresi linear berganda untuk menguji pengaruh masing-masing variabel independent terhadap profitabilitas. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *green accounting* berpengaruh positif terhadap profitabilitas, sedangkan kinerja lingkungan dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap profitabilitas.

Kata Kunci: *green accounting*, kinerja lingkungan, ukuran perusahaan, profitabilitas