

PENGARUH PENGUNGKAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP
KINERJA KEUANGAN DENGAN *GREEN INNOVATION* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada Sektor Industri Kimia dan Energi Yang Terdaftar

Di BEI 2022-2024)

SKRIPSI



Oleh:

AGISTA FORTUNA

NIM 20221220032

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA

2026

PENGARUH PENGUNGKAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP
KINERJA KEUANGAN DENGAN *GREEN INNOVATION* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada Sektor Industri Kimia dan Energi Yang Terdaftar
Di BEI 2022-2024)

Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

AGISTA FORTUNA

NIM 20221220032

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA

2026

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Agista Fortuna
NIM : 20221220032
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya tulis ini, benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau seluruhnya.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan Skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 29 Januari 2026

Yang membuat pernyataan



(Agista Fortuna)

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP
KINERJA KEUANGAN DENGAN *GREEN INNOVATION* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Sektor Industri Kimia dan Energi Yang Terdaftar
Di BEI 2022-2024)**

Diajukan Oleh:
AGISTA FORTUNA
NIM 20221220032

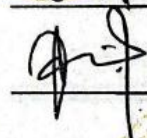
Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh:

Dosen Pembimbing:

1. Dr. Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd., CPFRA

2. Rieska Maharani, SE., MM., CPFRA

Tandatangan



Tanggal

09/1/2026

09/1/2026

Mengetahui

Dekan,



Dr. Mochamad Mochamad, S.Si., MM

Ketua Program Studi,



Halimatul Sa'adiyah, SE., M.Ak., CPFRA

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP
KINERJA KEUANGAN DENGAN *GREEN INNOVATION* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Sektor Industri Kimia dan Energi Yang Terdaftar
Di BEI 2022-2024)**

Nama : Agista Fortuna

NIM: 20221220032

**Program Studi: Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surabaya**

**Pada Hari/Tanggal: Selasa/13 Januari 2026
Pukul: 13.30 WIB sampai dengan 14.30 WIB**

Tim Dosen Penguji terdiri dari:

Ketua Penguji

Dr. M. Arif Sya'ban, SE., M.Ak

Anggota I

Dr. Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd., CPFRA

Anggota II

Rieska Maharani, SE., M.M., CPFRA

Mengetahui:

Dekan

Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., MM

Ketua Program Studi,

Hallmatas Sa'diyah, SE., M.Ak., CPFRA

PENGARUH PENGUNGKAPAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP
KINERJA KEUANGAN DENGAN *GREEN INNOVATION* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada Sektor Industri Kimia dan Energi Yang Terdaftar
Di BEI 2022-2024)

e-mail: agista.fortuna-2022@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRAK

Isu lingkungan global mendorong perubahan paradigma pembangunan menuju keberlanjutan yang diwujudkan melalui *Sustainable Development Goals (SDGs)*. Indonesia masih menghadapi tantangan dalam pencapaian *SDGs*, terutama pada sektor industri kimia dan energi yang memiliki dampak signifikan terhadap lingkungan. Perusahaan dituntut untuk menerapkan dan mengungkapkan *green accounting* sebagai bentuk tanggung jawab lingkungan yang berpotensi memengaruhi kinerja keuangan. Penelitian ini didasarkan pada teori legitimasi, teori stakeholder, teori sinyal, konsep *Triple Bottom Line (TBL)*, serta *Resource Based View (RBV)*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan *green accounting* terhadap kinerja keuangan yang diprosikan dengan *Return on Assets (ROA)*, serta menguji peran *green innovation* sebagai variabel moderasi. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024 dengan total 22 perusahaan sebagai sampel melalui teknik *purposive sampling*. Pengolahan data pada penelitian ini menggunakan *software IBM SPSS* versi 25. Metode analisis penelitian menggunakan regresi linear sederhana dan *Moderated Regression Analysis (MRA)*. Hasil Uji T menunjukkan bahwa *green accounting* berpengaruh terhadap kinerja keuangan dengan tingkat signifikansi sebesar 0,011. Sedangkan *green innovation* tidak mampu memoderasi pengaruh *green accounting* terhadap kinerja keuangan berdasarkan hasil Uji *MRA* dengan tingkat signifikansi sebesar 0,127.

Kata kunci: *green accounting*, kinerja keuangan, *green innovation*

THE EFFECT OF GREEN ACCOUNTING DISCLOSURE ON FINANCIAL
PERFORMANCE WITH GREEN INNOVATION AS A MODERATING
VARIABLE

(Case Study in the Chemical and Energy Industry Sector Listed on the
Indonesia Stock Exchange 2022-2024)

e-mail: agista.fortuna-2022@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRACT

Global environmental issues are driving a paradigm shift in development toward sustainability, which is realized through the Sustainable Development Goals (SDGs). Indonesia still faces challenges in achieving the SDGs, particularly in the chemical and energy industry sectors, which have a significant impact on the environment. Companies are required to implement and disclose green accounting as a form of environmental responsibility that has the potential to impact financial performance. This research is based on legitimacy theory, stakeholder theory, signaling theory, the Triple Bottom Line (TBL) concept, and the Resource-Based View (RBV). This study aims to examine the effect of green accounting disclosure on financial performance, as proxied by Return on Assets (ROA), and the role of green innovation as a moderating variable. The study used a quantitative approach using data from companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022-2024 period, with a total of 22 companies as samples using a purposive sampling technique. Data processing in this study used IBM SPSS version 25 software. The research analysis method used simple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA). The T-test results indicate that green accounting has an effect on financial performance with a significance level of 0.011. Meanwhile, green innovation is unable to moderate the effect of green accounting on financial performance based on the MRA test results with a significance level of 0.127.

Keywords: green accounting, financial performance, green innovation

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT Sang Maha Segalanya, atas seluruh rahmat dan hidayat-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Green Accounting* Terhadap Kinerja Keuangan Dengan *Green Innovation* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Sektor Industri Kimia dan Energi Yang Terdaftar di BEI 2022-2024)” tepat pada waktunya. Skripsi ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi.

Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi, penulis memperoleh bantuan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Prof. Dr. Mundakir, S.Kep., Ns., M.Kep. FISQua., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya
2. Dr. Mochamad Mochklas S.Si., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya
3. Halimatus Sa’diyah, S.E., M.Ak., CPFRA, selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya
4. Dr. Zeni Rusmawati. S.Pd., M.Pd., CPFRA, selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan beliau, memberikan kritik, saran dan pengarahan kepada Penulis dalam proses penyusunan skripsi.
5. Rieska Maharani., SE., M.M., CPFRA, selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan beliau dengan memberikan pengarahan, saran, dan kritik kepada Penulis dalam proses penyusunan skripsi.

6. Kedua orang tua penulis, Tri Nurhaeni dan Djoni Soeharwoto, terima kasih atas segala kasih sayang dan dukungan selama ini, sehingga penulis dapat berjuang dalam meraih mimpi dan cita-cita. Kesuksesan dan hal baik kedepannya akan Penulis dapatkan karena doa dari kalian berdua.
7. Saudara penulis, Vea Fimelya Elvandini dan Dani Febriansyah, terimakasih atas segala dukungan dan bantuan selama ini sehingga Penulis dapat melanjutkan pendidikan ditingkat universitas hingga selesai.
8. Muhammad Kemal Amroni yang telah memberikan motivasi dan semangat serta selalu menemani dan membantu dikala kesusahan dalam penyusunan skripsi.
9. Sahabat penulis, Angelina Tri Wahyuni atas dukungan dengan menjadi tempat berkeluh kesah selama awal perkuliahan hingga akhir.

Penulis menyadari skripsi ini jauh dari kata sempurna, karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki, oleh karenanya atas kekurangan dalam penulisan skripsi ini, penulis memohon maaf dan bersedia menerima kritikan yang membangun. Terakhir, penulis berharap, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Surabaya, 08 Januari 2026

Penulis

Agista Fortuna

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN PANITIA PENGUJI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teori	12

B. Penelitian Terdahulu.....	25
C. Kerangka Konseptual.....	31
D. Hipotesis.....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
A. Pendekatan Penelitian	38
B. Definisi Operasional Variabel	38
C. Populasi dan Teknik Sampling.....	42
D. Objek dan Waktu Penelitian.....	44
E. Metode dan Teknik Pengumpulan Data	45
F. Teknik Analisis Data	45
BAB IV PEMBAHASAN.....	52
A. Kondisi Objektif Perusahaan.....	52
B. Deskriptif Data Hasil Penelitian.....	53
C. Hasil Uji Hipotesis	63
D. Uji Koefisien Determinasi.....	65
E. Pembahasan.....	66
BAB V PENUTUP	70
A. Kesimpulan	70
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator <i>Green Accounting</i>	39
Tabel 3.2 Item Pengungkapan <i>Green Innovation</i>	41
Tabel 3.3 Kriteria Sampel.....	43
Tabel 3.4 Sampel Penelitian	44
Tabel 3.5 Interpretasi Terhadap Koefisien Korelasi	51
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Indonesia Performance SDGs</i>	1
Gambar 1.2 <i>17 Goals Sustainable Development</i>	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	33
Gambar 2.2 Model Analisis.....	34
Gambar 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	54
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	57
Gambar 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Gambar 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
Gambar 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	59
Gambar 4.6 Hasil Uji Autokorelasi <i>Cochrane-Orcutt</i>	60
Gambar 4.7 Hasil Uji Linier Sederhana	61
Gambar 4.8 Hasil Uji Linier Sederhana setelah <i>MRA</i>	62
Gambar 4.9 Hasil Uji T	63
Gambar 4.10 Hasil Uji <i>MRA</i>	65
Gambar 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	65
Gambar 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi setelah <i>MRA</i>	66
Gambar 4.13 Gambar Temuan	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Populasi Penelitian	77
Lampiran 2: Pengukuran <i>Green Accounting</i>	80
Lampiran 3: Pengukuran Kinerja Keuangan	81
Lampiran 4: Pengukuran <i>Green Innovation</i>	82
Lampiran 5: Tabel Durbin Watson	84
Lampiran 6: <i>Output SPSS</i> versi 25	85
Lampiran 7: Surat Keterangan Dosen Pembimbing	89
Lampiran 8: Kartu Bumbungan Skripsi	90
Lampiran 9: Surat Keterangan Bukti Plagiasi	91
Lampiran 10: <i>Endorsement Letter</i>	92
Lampiran 11: Lembar Perbaikan Skripsi	93