

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, BIAYA LINGKUNGAN, DAN
KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019-2023)

SKRIPSI



disusun oleh

Eko Selvina Putri

21.93.0260

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2025**

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, BIAYA LINGKUNGAN, DAN
KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019-2023)

SKRIPSI

Untuk memenuhi sebagian persyaratan
mencapai gelar sarjana

pada Program Studi Akuntansi



disusun oleh

Eko Selvina Putri

21.93.0260

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, BIAYA LINGKUNGAN, DAN
KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)*

SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada Perusahaan Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2023)

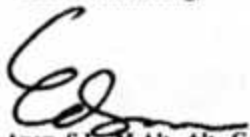
yang dipersiapkan dan disusun oleh

Eko Selvina Putri

21.93.0260

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi
pada 9 Mei 2025

Dosen Pembimbing,



Edy Anan, S.E., M.Ak., Ak., CA
NIK. 190302382

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, BIAYA LINGKUNGAN, DAN
KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019-2023)

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Eko Selvina Putri

21.93.0260

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal 20 Mei 2025

Nama Penguji

Tanda Tangan

Fahrul Imam Santoso, S.E., Ak., M.Ak., CA,
NIK. 190302295

Irtan, S.E., M.M.
NIK. 190302579

Edy Anan, S.E., M.Ak., Ak., CA
NIK. 190302328

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Tanggal 20 Mei 2025

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL



Emha Tanfiq Luthfi, S.T., M.Kom, Ph.D
NIK. 190302125

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi pendidikan tinggi manapun, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Segala sesuatu yang terkait dengan naskah dan karya yang telah dibuat adalah menjadi tanggungjawab saya pribadi.

Yogyakarta, 9 Mei 2025



Eko Selvina Putri

21.93.0260

MOTTO

“Ingatlah, sesungguhnya pertolongan Allah itu dekat”

- QS. Al-Baqarah:214 -

“Siapa yang terbang lebih cepat, sepertinya tidaklah penting. Bahkan jika hari kemarin dirimu tertinggal, angin yang bertiup kan segera mulai berubah arah. Pada saat kau temukan, kekurangan dirimu. Terdiam seorang diri penuh ragu, tapi sesuatu takkan berubah jika kau berdiam”

- Saatnya Kesempatan, JKT48 -

“Daripada membandingkan kamu dengan yang lain, Percayalah padamu di masa depan. Dengan kecepatanmu sendiri, lari ke tujuan. Impian itu tak akan datang menghampiri kita, karena kitalah yang memilih mimpi yang akan kita hadapi. Takdir itu sahabat orang nekat, Lakukanlah semua yang dapat kamu lakukan”

- Saatnya Kesempatan, JKT48 -

“No matter what happen, just believe that beautiful things will happen to us. Let Go, Let God”

- Deinavi -

HALAMAN PERSEMBAHAN

Segala puji Syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya dan berkat doa dari orang-orang tercinta, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan mendapatkan ilmu serta berkah yang berlimpah dari bangku perkuliahan sampai studi selesai. Sebagai bentuk rasa syukur dan terima kasih, dengan rasa bangga skripsi ini penulis persembahkan untuk :

1. Allah SWT atas izin dan limpahan karunia-Nya sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan. Puji syukur yang tak terhingga kepada Allah SWT yang telah meridhoi dan memberikan berbagai jalan penuh berkah pada tiap pintaan doa.
2. Ibu tercinta “Ibu Tugiyem” dengan kasih tulusnya tanpa pamrih dan Bapak Slamet yang juga senantiasa mendoakan, memberikan kasih sayang, bimbingan dan pengorbanan yang tiada habisnya kepada penulis selama ini.
3. Keluarga besar dari Suranto’s Family, terkhususnya Mas Supri, Mbak Titin, Mas Nanang dan lainnya yang tidak dapat saya sebut satu persatu yang telah memberikan dukungan dalam bentuk materi maupun non materi selama perjuangan kuliah ini serta memotivasi penulis untuk berani melangkah dan mau berjuang untuk membawa titik balik kehidupan untuk lebih baik.
4. Bapak Edy Anan, S.E., M.Ak., Ak., CA. selaku dosen pembimbing penulis yang banyak memberikan *insight* sejak dibangku perkuliahan hingga diproses penyelesaian skripsi ini banyak memberikan bimbingan, arahan, motivasi dan dorongan semangat.
5. Bapak Alfriadi Dwi Atmoko beserta Ibu Rahmi Arifiana Dewi selaku Direktur Radio MQFM Jogja dan Bapak Muhammad Fuad selaku Direktur Naura Pesona Indonesia yang memberikan dukungan dan ruang kesempatan penulis untuk mendapatkan pengalaman didunia industri sembari penulis menyelesaikan pendidikan.
6. Keluarga besar Radio MQFM Jogja terkhususnya Kak Puteri, Kak Fauhan, Kak Kiki, Kak Bayu, dan Tim Naura terkhususnya Fika, Kak Tia, dan

lainnya yang sudah memberikan dukungan hangat dan motivasi kepada penulis.

7. Kakak sekaligus teman terdekat yang penulis banggakan, Puteri Sintawati. Terima kasih sudah hadir di kehidupan penulis dan tiada lelahnya memberikan semangat, arahan, dukungan dan kebersamaan suka duka penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Sahabat tercinta penulis, Laili Khoirunisa yang banyak membantu penulis melewati masa sulit kehidupan. Sahabat-sahabat dari SMP yang sudah berpecah diberbagai universitas: Fajar Nur Roudhotul J., Afriska Anumdani, Ayunindya Budiarti, dan Anisa Khoirul Mala (Bughost) yang saling memberikan dukungan, motivasi dan berjuang bersama untuk menyelesaikan studi di 2025.
9. Teman seperjuangan yang menjadi saksi lika-liku kehidupan perkuliahan ini dan banyak membantu penulis yaitu Anggy Mellisa, Qorih Syabila, Herliana Ayu K. Serta Ayu, Mufi, Nada, Ian, Adrian. RUJAPALA: Akuntansi 21 dan teman perkuliahan lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang sudah menemani penulis dalam suka dan duka selama di bangku perkuliahan.
10. Teman SMK: Fika Adetia Syahputri dan Nanda Erva A. yang banyak membantu penulis dari bangku SMK dan banyak memberikan semangat juga motivasi meskipun jalan yang kita tempuh berbeda. Serta teman SMK lainnya yang juga masih memberikan semangat penulis.
11. Untuk diri penulis Eko Selvina Putri, terima kasih telah berjuang sampai titik ini. Dengan segala perjuangan, lika-liku, suka duka dan keadaan yang suka meminta mundur, pada akhirnya doa dan harapan membuktikan bahwa semua itu bisa dilewati serta hal indah itu pasti datang pada waktu yang tepat. *People come and go, but Allah always be there for us.*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur, Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua sehingga kami dapat menyelesaikan skripsi yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program strata satu (S1) di program studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta.

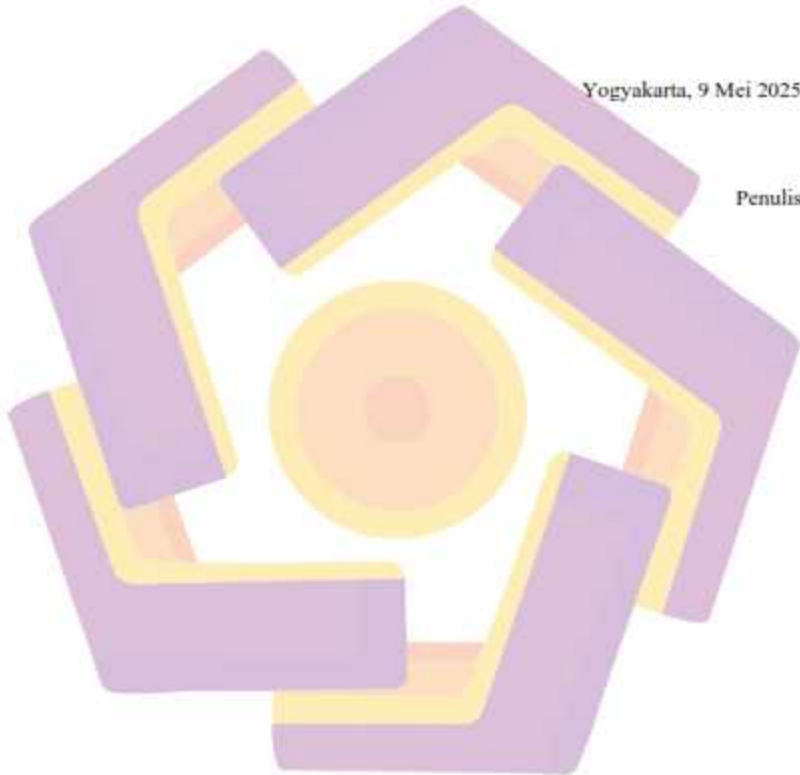
Adapun penyusunan skripsi ini digunakan sebagai bukti bahwa penyusunan telah melaksanakan dan menyelesaikan penelitian Skripsi. Dalam proses penyusunan laporan ini penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Suyanto, M.M. selaku Rektor Universitas Amikom Yogyakarta.
2. Bapak Emha Taufiq Luthfi, S.T, M.Kom. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.
3. Bapak Fahrul Imam Santoso, S.E., M.Ak., Ak., CA. selaku Kaprodi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta.
4. Bapak Edy Anan, S.E., M.Ak., CA. sebagai dosen pembimbing penulis yang telah memberikan bimbingan, arahan, motivasi serta evaluasi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Sosial, Universitas Amikom Yogyakarta.
6. Ibu tercinta dan Bapak atas doa, dukungan, dan arahnya.
7. Keluarga besar Radio MQFM Jogja dan Keluarga besar Naura Pesona Indonesia yang memberikan dukungan dan ruang belajar penulis dalam dunia industri.
8. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, memotivasi, membantu dan mendukung penulis selama penyusunan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya masih banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun penulisan skripsi ini sebagai bahan evaluasi dan perbaikan penulis di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini mampu memberikan banyak manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 9 Mei 2025

Penulis



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS	v
MOTTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
INTISARI.....	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Batasan Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i>	9
2.1.2 Teori Legitimasi	10
2.1.3 <i>Green Accounting</i>	11
2.1.4 Biaya Lingkungan	13

2.1.5 Kinerja Lingkungan.....	15
2.1.6 Kinerja Keuangan.....	16
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.8 <i>Corporate Social Responsibility</i>	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Berpikir.....	23
2.4 Hipotesis Penelitian.....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Jenis Penelitian.....	30
3.2 Populasi dan Sampel.....	30
3.3 Variabel Penelitian.....	32
3.3.1 Variabel Independen.....	33
3.3.2 Variabel Dependen.....	34
3.3.3 Variabel Moderasi.....	35
3.3.4 Variabel Kontrol.....	36
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5 Metode Analisis Data.....	38
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	38
3.5.2 Pemilihan Model Regresi.....	38
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	43
3.5.4 Uji Kelayakan Model.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
4.2 Analisis Data.....	48
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	48

4.2.2 Pemilihan Model Regresi	51
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	52
4.2.4 Uji Kelayakan Model	57
4.2.5 Persamaan Model Regresi	62
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	65
4.3.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap Kinerja Keuangan	66
4.3.2 Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan.....	67
4.3.3 Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan	68
4.3.4 Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap Kinerja Keuangan dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Sebagai Variabel Moderasi	68
4.3.5 Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Sebagai Variabel Moderasi	69
4.3.6 Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Sebagai Variabel Moderasi	70
BAB V PENUTUP	72
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Kontribusi Industri Tekstil dan Garmen Periode 2019-2023	1
Tabel 2. 1 Kriteria Peringkat PROPER.....	16
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	32
Tabel 3. 2 Perusahaan Tekstil dan Garmen yang Menjadi Sampel.....	32
Tabel 3. 3 Penilaian Peringkat PROPER	34
Tabel 3. 4 Tabel Pemilihan Estimasi Model	39
Tabel 3. 5 Jenis-Jenis Variabel Moderator.....	47
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4. 2 Uji Chow	51
Tabel 4. 3 Uji Lagrange Multiplier	52
Tabel 4. 4 Uji t	57
Tabel 4. 5 Uji F	60
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi	62
Tabel 4. 7 Persamaan Model Umum Regresi Model 1	63
Tabel 4. 8 Persamaan Model Umum Regresi Model 2	64
Tabel 4. 9 Hubungan Variabel Independen dan Moderasi terhadap Kinerja Keuangan.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 3 PROPER.....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	24
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	53
Gambar 4. 2 Uji Multikolinearitas	54
Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas.....	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	80
Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Pengambilan Sampel ...	81
Lampiran 3 Indikator Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) berdasarkan POJK No.51/POJK.03/2017	82
Lampiran 4 Data Mentah <i>Green Accounting</i>	84
Lampiran 5 Data Mentah Biaya Lingkungan	86
Lampiran 6 Data Mentah Kinerja Lingkungan	88
Lampiran 7 Data Mentah Kinerja Keuangan	90
Lampiran 8 Data Mentah <i>Corporate Social Responsibility</i>	92
Lampiran 9 Data Mentah Ukuran Perusahaan	94
Lampiran 10 Tabel Data Penelitian	96
Lampiran 11 Analisis Desriptif	98
Lampiran 12 <i>Common Effect Model</i> (CEM)	99
Lampiran 13 <i>Random Effect Model</i> (REM)	100
Lampiran 14 Uji Chow	101
Lampiran 15 <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	102
Lampiran 16 Uji Normalitas	103
Lampiran 17 Uji Multikolinearitas	104
Lampiran 18 Uji Heteroskedastisitas	105
Lampiran 19 Uji Hipotesis	107

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris penerapan *green accounting*, biaya lingkungan dan kinerja lingkungan terhadap kinerja keuangan dengan *corporate social responsibility* sebagai variabel moderasi pada perusahaan tekstil dan garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2023. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* yang pemilihan sampel berdasarkan kriteria-kriteria yang telah ditentukan. Populasi pada penelitian ini berjumlah 21 perusahaan, sedangkan perusahaan yang memenuhi kriteria diperoleh sampel sebanyak 8 perusahaan, sehingga jumlah sampel Perusahaan dari tahun 2019 sampai 2023 sebanyak 40. Metode penelitian yang digunakan adalah menggunakan metode kuantitatif, dengan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, analisis linear berganda, dan uji parsial (uji statistik t) dengan bantuan program *E-views* versi 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, biaya lingkungan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja keuangan, *green accounting* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kinerja keuangan, kinerja lingkungan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kinerja keuangan, CSR tidak mampu memoderasi *green accounting*, biaya lingkungan dan kinerja lingkungan terhadap kinerja keuangan.

Kata Kunci: *Green Accounting*, Biaya Lingkungan, Kinerja Lingkungan, *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

This study aims to empirically test the application of green accounting, environmental costs and environmental performance on financial performance with corporate social responsibility as a moderating variable in textile and garment companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 period. The sampling method uses purposive sampling method which selects samples based on predetermined criteria. The population in this study amounted to 21 companies, while companies that met the criteria obtained a sample of 8 companies, so that the number of Company samples from 2019 to 2023 was 40. The research method used is using quantitative methods, with the data analysis method used in this research is descriptive statistical analysis, regression model selection, classical assumption test, multiple linear analysis, and partial test (t statistical test) with the help of the E-views version 12 program. The results showed that partially, environmental costs have a positive and significant effect on financial performance, green accounting has a negative and insignificant effect on financial performance, environmental performance has a negative and insignificant effect on financial performance, CSR is not able to moderate green accounting, environmental costs and environmental performance on financial performance

Keywords: Green Accounting, Environmental Costs, Environmental Performance, Corporate Social Responsibility, Company Size.