ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Pada Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh

gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)

Oleh:

FAIZA NADILAH

NIM 4321089

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI

K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN

2025

ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Pada Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh

gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)

Oleh:

FAIZA NADILAH

NIM 4321089

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI

K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN

2025

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	**Faiza Nadilah**
NIM	:	**4321089**
Judul Skripsi	:	**Analisis Penerapan *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 19 Juni 2025

Yang Menyatakan,

iza Nadilah

NIM. 4321089

NOTA PEMBIMBING

Lamp. : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Faiza Nadilah

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudari:

Nama	:	**Faiza Nadilah**
NIM	:	**4321089**
Judul Skripsi	:	**Analisis Penerapan *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Pekalongan, 12 Juni 2025

Pembimbing,

Ina Mutmainah, M.Ak.

NIP. 199203312019032007

KEMENTRIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudari:

Nama : Faiza Nadilah

NIM : 4321089

Judul Skripsi : Analisis Penerapan *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Dosen Pembimbing : Ina Mutmainah, M.Ak.

Telah diujikan pada hari Senin tanggal 30 Juni 2025 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun.).

Dewan Penguji,

Penguji I	Penguji II
Karima Tamara, ST., M.M.	**Yunita Lisnaningtyas Utami, M.Ak.**
NIP 197303182005012002	NIP 199106302022032001

Pekalongan, 30 Juni 2025
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. H. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M. Ag.
NIP 197806162003121003

MOTTO

"Jika Allah menolong kamu, maka tidak ada yang dapat mengalahkanmu.."

Q.S. Ali 'Imran Ayat 160

"Udah sampai sini, jadi ini jalan terbaik menurut Allah"

Faiza Nadilah

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT. Yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini:

1. Kedua orang tua penulis, Bapak Sunarso dan Ibu Yuliyah yang sangat saya cintai yang telah memberikan usaha terbaiknya dalam mendidik dan membesarkan penuh cinta, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi secara tepat waktu.
2. Adek penulis, Kheanu Rasyan Adam yang selalu menghibur penulis melalui kehadirannya.
3. Keluarga penulis yang mendukung melalui doa, perhatian, dan kasih sayang kepada penulis.
4. Almameter penulis Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ilam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
5. Ibu Ina Mutmainah, M.Ak selaku dosen pembimbing penulis, yang memberikan arahan dengan baik, dan selalu menyediakan waktu untuk membimbing dalam proses penyusunan skripsi.
6. Ibu Alvita Tyas Dwi Aryani, S.E., M.Si., selaku dosen wali yang telah memberi pengarahan dan bimbingan akademik selama 3,5 tahun.
7. Teman-teman penulis, Dwi, Intan, Risha dan Diana yang selalu membantu dan memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi.

8. Kepada kucing-kucing penulis, Bocil dan Kipus yang sudah berjuang melawan virus dan tetap hidup sehingga memberikan semangat dan selalu menemani penulis dalam proses pengerjaan skripsi ini.
9. Kepada diri saya sendiri, yang telah berhasil melawan perasaan malas dan takut sehingga skripsi ini dapat penulis tuntaskan secara tepat waktu.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu, yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi, semoga hal baik kembali kepada kalian.

ABSTRAK

FAIZA NADILAH. Analisis Penerapan Green Accounting dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Penelitian ini dilatarbelakangi dengan adanya polusi, dan pencemaran yang ditimbulkan dari aktivitas operasional perusahaan. Pemerintah telah membuat serangkaian kebijakan agar perusahaan tetap memperhatikan isu lingkungan. Studi ini bertujuan untuk menganalisis dampak dari penerapan *green accounting* dan kinerja lingkungan terhadap profitabilitas dengan komite audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan basic materials yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian asosiatif kausal dengan pendekatan kuantitatif serta menggunakan teknik dokumentasi data sekunder yang bersumber dari website KLHK, laporan tahunan dan berkelanjutan dari perusahaan yang telah memenuhi kriteria sampel yang berjumlah 11 perusahaan dari sektor basic materials periode 2020-2024 dengan total populasi sebanyak 110 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data dilakukan dengan bantuan program aplikasi SPSS versi 30.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *green accounting* berpengaruh terhadap profitabilitas, sedangkan kinerja lingkungan tidak berpengaruh terhadap profitabilitas, sementara komite audit tidak mampu memoderasi dan memperkuat hubungan *green accounting* dengan profitabilitas, sedangkan komite audit dapat memoderasi dan memperkuat hubungan kinerja lingkungan dengan profitabilitas.

Kata kunci: Profitabilitas, *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan, Komite Audit

ABSTRACT

FAIZA NADILAH. ***Analysis of the Implementation of Green Accounting and Environmental Performance on Profitability with Audit Committee as a Moderating Variable (Study of Basic Materials Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange)***

This research is motivated by pollution and environmental damage caused by companies' operational activities. The government has established various policies to ensure companies remain attentive to environmental issues. This study aims to analyze the impact of green accounting implementation and environmental performance on profitability, with Audit Committee as a moderating variable, focusing on basic materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2024.

This research adopts a causal associative design with a quantitative approach, utilizing secondary data collected through documentation techniques. Data sources include the Ministry of Environment and Forestry's (KLHK) website, annual reports, and sustainability reports from companies meeting the sample criteria. The study includes 11 basic materials sector companies from a total population of 110, selected using purposive sampling. Data analysis was conducted using SPSS version 30.

The findings indicate that green accounting significantly affects profitability, while environmental performance does not. Additionally, audit committee fails to moderate or strengthen the relationship between green accounting and profitability. However, audit committee successfully moderates and enhances environmental performance relationship with profitability.

Keywords: *Profitability, Green Accounting, Environmental Performance, Audit Committee*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagau pihak, daru masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh kaena itu saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Dr. H. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Dr. Kuat Ismanto, M.Ag. selaku Wakil Dekan Bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Ade Gunawan, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
5. Ina Mutmainah, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu menyediakan waktu, memberikan pengarahan, serta motivasi dalam membimbing penyusunan skripsi.
6. Alvita Tyas Dwi Aryani, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Kedua Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan kasih sayang dan dukungan secara material.

8. Sahabat-sahabat saya yang selalu mendorong dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT. Berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 19 Juni 2025

Penulis

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ii

NOTA PEMBIMBING iii

PENGESAHAN iv

MOTTO v

PERSEMBAHAN vi

ABSTRAK viii

ABSTRACT ix

KATA PENGANTAR x

DAFTAR ISI xii

PEDOMAN TRANSLITERASI xiv

DAFTAR TABEL xxi

DAFTAR GAMBAR xxii

DAFTAR LAMPIRAN xxiii

BAB I PENDAHULUAN 1

A. Latar Belakang 1

B. Rumusan Masalah 10

C. Pembatasan Masalah 11

D. Tujuan Penelitian 12

E. Manfaat Penelitian 12

F. Sistematika Pembahasan 13

BAB II LANDASAN TEORI 15

A. Landasan Teori 15

B. Telaah Pustaka 26

C. Kerangka Berpikir 31
D. Hipotesis Penelitian 33
BAB III METODE PENELITIAN 38
A. Jenis Penelitian 38
B. Lokasi Penelitian 38
C. Populasi dan Sampel 38
D. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data 40
E. Definisi dan Pengukuran Variabel 41
F. Instrumen Penelitian 42
BAB IV DATA PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 49
A. Deskripsi Data 49
B. Analisis Pengujian Data Penelitian 52
C. Pembahasan Hasil Penelitian 64
BAB V PENUTUP 74
A. Kesimpulan 74
B. Keterbatasan Penelitian 75
DAFTAR PUSTAKA 76
LAMPIRAN XXIII

PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam Bahasa Indonesia. Kata-kata Arab yang sudah diserap dalam Bahasa Indonesia sebagaimana yang terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi adalah sebagai berikut:

1. Konsonan

Fonemkonsonan Bahasa Arab yang dalam system tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ṡa	ṡ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De

ذ	Żal	z	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	‘	Koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ھ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ى	Ya	Y	Ye

2. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vocal bahasa Indonesia yang terdiri dari vocal tunggal atau monoftong dan vocal rangkap atau diftong.

1) Vokal tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harkat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَ	Fathah	a	a
ـِ	Kasrah	i	i
ـُ	Dammah	u	u

2) Vokal rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, yaitu:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
يْـَ...	Fathah dan ya	ai	a dan u
وْـَ...	Fathah dan wau	au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala
- سُئِلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

3. Maddah

Maddah atau vocal panjang yang lambangnya berupa harkat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
اَـ...ىَـ...	Fathah dan alif atau ya	ā	a dan garis di atas
ى...	Kasrah dan ya	ī	i dan garis di atas
و...	Dammah dan wau	ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيْلَ qīla
- يَقُوْلُ yaqūlu

4. Ta'marbuṭah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua:

1) Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasrahdan dammah, transliterasinya adalah "t".

2) Ta'marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3) Kalau pada kata terakhir denagn ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunkan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ta'marbutah itu ditransliterasikan dengan ha (h).

Contoh:

- رَوْضَةُ الأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِيْنَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/ al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَةْ talhah

5. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalamt ulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- البِرُّ al-birru

6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu di bedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qamariyah.

1) Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditranslite-rasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /1/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.
2) Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditranslite-rasikan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.
3) Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu

7. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khużu
- شَيِئٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

8. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik *fi'il, isim* maupun *harf* ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَ إِنَّ اللهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِيْنَ Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn
- بِسْمِ اللهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا Bismillāhi majrehā wa mursāhā

9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaanhuruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri terebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ للهِ رَبِّ الْعَالَمِيْنَ Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn
- الرَّحْمنِ الرَّحِيْمِ Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللهُ غَفُوْرٌ رَحِيْمٌ Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلهِ الأُمُوْرُ جَمِيْعًا Lillāhi al-amru jamī`an

10. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Indikator Peringkat PROPER 21
Tabel 2. 2 Definisi dan Pengukuran Variabel 41
Tabel 4. 1 Hasil Uji statistik Deskriptif 51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas 53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas 54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas 55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi 56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Determinasi 57
Tabel 4. 7 Hasil Uji T 57
Tabel 4. 8 Hasil Uji (R2) 60
Tabel 4. 9 Hasil Uji MRA 61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rata-rata Profitabilitas (ROA) perusahaan basic materials yang terdaftar di BEI tahun 2020-2024 (%) 3
Gambar 1. 2 Jumlah Perusahaan Basic Material 2020-2024 9
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Basic Materials yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024 sebagai Populasi Penelitian XXIII
Lampiran 2 Data Sampel Penelitian..... XXVII
Lampiran 3 Tabulasi Data Sekunder XXVIII
Lampiran 4 Tabulasi Data Green Accounting (X1) XXX
Lampiran 5 Tabulasi Data Kinerja Lingkungan (X2) XXXII
Lampiran 6 Tabulasi Data Profitabilitas (Y) XXXIV
Lampiran 7 Tabulasi Data Komite Audit (Z) XXXVI
Lampiran 8 Output Uji Normalitas XXXVIII
Lampiran 9 Output Uji Heteroskedastisitas XXXVIII
Lampiran 10 Output Uji Multikolinearitas XXXIX
Lampiran 11 Output Uji Autokorelasi..... XXXIX
Lampiran 12 Output Uji Koefisien Determinasi H1 dan H2 XXXIX
Lampiran 13 Output Uji T H1 dan H2 XL
Lampiran 14 Output Uji Koefisien Determinasi H3 dan H4 XL
Lampiran 15 Output Uji T H3 dan H4 XL

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pada masa kini, kondisi perekonomian sedang mengalami persaingan global yang berdampak pada kelangsungan suatu perusahaan. Kemampuan suatu perusahaan untuk menjaga keberlangsungan hidupnya dan memenangkan persaingan sangat bergantung pada kondisi keuangan perusahaan (Kotango et al., 2024). Perusahaan akan berupaya semaksimal mungkin meningkatkan laba untuk membuktikan bahwa mereka memiliki prospek masa depan yang menjanjikan. Salah satu cara agar perusahaan dapat meningkatkan laba adalah melalui investasi saham (Hapsah, 2017). Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) Nomor 14/POJK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik menyebutkan bahwa emiten atau perusahaan publik yang pernyataan pendaftaranya menjadi efektif wajib menyampaikan laporan keuangan dan mengumumkan laporan keuangann berkala kepada masyarakat. Hal tersebut secara tidak langsung memaksa perusahaan untuk menerbitkan laporan keuangannya.

Laporan keuangan merupakan elemen penting dari strategi komunikasi keuangan untuk dapat menarik dan mempertahankan investor. laporan keuangan menyediakan data yang relevan untuk mendukung proses pengambilan keputusan, baik oleh manajer perusahaan atau oleh investor (Syaharman, 2021). Melalui laporan keuangan, kinerja perusahaan dapat

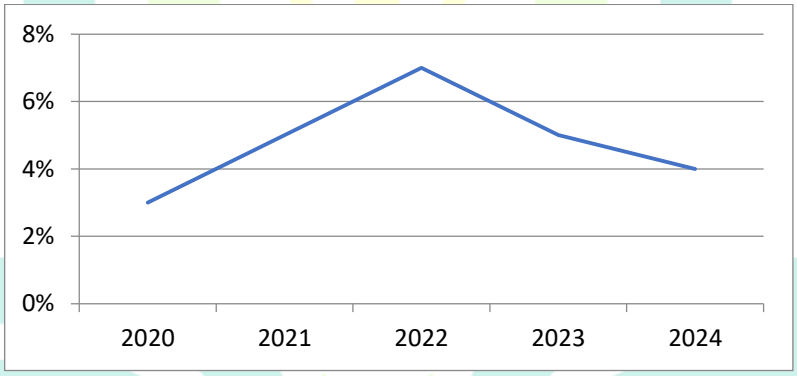
dianalisis sehingga dapat dijadikan alat prediksi masa depan perusahaan. Laporan keuangan juga dipakai sebagai instrumen untuk dapat menilai kondisi finansial suatu perusahaan dan analisis pasar serta kreditur. Laporan keuangan dapat dimanfaatkan untuk menilai performa finansial (kinerja keuangan) suatu perusahaan (Hastiwi et al., 2022).

Kinerja keuangan pada suatu korporasi memiliki tujuan untuk mengavaluasi kinerjanya agar dapat melihat sejauh mana perusahaan berhasil dalam menjalankan operasionalnya selama periode tersebut, sehingga akan mencerminkan tingkat keberhasilan yang dicapai (Azzahra, 2021). Menurut Sihombing (2023), kinerja keuangan merupakan analisis dengan tujuan untuk menilai seberapa baik perusahaan sudah menerapkan prinsip keuangan secara akurat dan sesuai ketentuan akuntansi yang berlaku. Melalui analisis laporan keuangan, efektivitas perusahaan dalam mengelola sumber daya keuangannya dapat diketahui. Untuk mengukur seberapa efisien kinerja keuangan suatu perusahaan, profitabilitas merupakan parameter yang dapat dipakai. Dari sudut pandang ekonomi, perusahaan memiliki tujuan utama untuk menghasilkan keuntungan (*profit centric*).

Profitabilitas merupakan ukuran seberapa baik operasional perusahaan berjalan dan kapasitas suatu bisnis dalam menghasilkan keuntungan di masa depan (Kotango et al., 2024). Profitabilitas dinilai merupakan hal yang krusial, sebab untuk menjaga keberlangsungan hidupnya dalam jangka panjang, perusahaan harus ada dalam kondisi yang menguntungkan. Profitabilitas akan menunjukkan apakah sebuah perusahaan mempunyai prospek yang

menjanjikan pada masa mendatang. Oleh sebab itu, setiap perusahaan akan berupaya menaikkan tingkat profitabilitasnya sebab profitabilitas yang tinggi menjadi faktor penentu dalam menjamin keberlangsungan hidup perusahaan (Hermuningsih, 2013). Peningkatan profit bagi suatu perusahaan akan memberikan penambahan nilai dan mampu menarik minat investor, sehingga perusahaan dapat terus melakukan ekspansi. Sedangkan penurunan pada profitabilitas memunculkan kekhawatiran pada investor dan kreditor, yang dapat mempengaruhi harga saham. Selain itu juga menjadi indikasi adanya masalah dalam efisiensi operasional, yang membutuhkan perhatian manajemen untuk melakukan perbaikan (Prabowo & Sutanto, 2019).

Gambar 1. 1 Rata-rata Profitabilitas (ROA) perusahaan basic materials yang terdaftar di BEI tahun 2020-2024 (%)



Sumber: Diolah oleh Penulis (2025)

Grafik di atas menggambarkan rata-rata profitabilitas 11 perusahaan sampel *basic materials* yang tercatat pada BEI 2020-2024, terlihat bahwa profitabilitas perusahaan *basic materials* mengalami fluktuatif selama tahun 2020-2024. Rata-rata profitabilitas menunjukkan peningkatan sebesar 3% di tahun 2020 dan mencapai puncak tertinggi yaiitu 7% di tahun 2020 dan secara

bertahap menurun menjadi 4% di tahun 2024. Penurunan profitabilitas pasca tahun 2022 menandakan adanya ketidakkonsistenan dalam kinerja keuangan, hal ini dapat menjadi peringatan bagi investor dan juga manajemen. Profitabilitas yang mengalami tren penurunan akan menunjukkan bahwa perusahaan kurang optimal dalam mengelola sumber daya yang dimiliki dan dapat menimbulkan kekhawatiran dari para pemangku kepentingan.

Peningkatan profitabilitas perusahaan tidak hanya bergantung pada efisiensi operasional dan strategi pemasaran, akan tetapi dapat dicapai melalui kepedulian terhadap lingkungan (Lalo & Hamiddin, 2021). Dari perspektif teori legitimasi, perusahaan yang peduli akan lingkungan akan meningkatkan dan mempertahankan legitimasinya di mata publik, yang pada akhirnya akan membantu perusahaan membangun citra yang positif dan dapat meningkatkan profitabilitas.

Namun sayangnya, belum banyak penelitian yang mengkaji mengenai hal tersebut. Padahal upaya perusahaan untuk memaksimalkan profitabilitasnya cenderung akan selalu memanfaatkan sumber daya alam, dan akan menimbulkan dampak lingkungan. Penelitian yang dilakukan (Chasbiandani et al., 2019) menunjukkan bahwa melalui penerapan green *accounting* dan kinerja lingkungan, dapat memberikan pengaruh yang positif terhadap profitabilitas. penelitian oleh (Safitri et al., 2021) mendukung temuan tersebut dengan hasil penelitian bahwa kedua variabel tersebut dapat mempengaruhi profitabilitas sebesar 68%.

Melalui *green accounting,* informasi terkait laporan tanggung jawab lingkungan dan patrisipasi berdampak positif atau negatif suatu perusahaan bagi keberlangsungan hidup manusia dan alam akan dicantumkan (Hidayat, 2023). *Green accounting* merupakan salah satu sektor akuntansi yang mencatatkan biaya dan keuntungan yang bukan berasal dari aktivitas perdagangan perusahaan, misalnya dampak lingkungan yang timbul akibat keputusan bisnis (Okterianda et al., 2025). Berdasarkan pada teori legitimasi, perusahaan perlu berupaya agar dapat memperoleh legitimasi dari masyarakat untuk menjaga kelangsungan hidupnya, sehingga meskipun melalui biaya lingkungan yang dikeluarkan perusahaan, *green accounting* dapat meningkatkan efisiensi operasional, dan reputasi perusahaan, yang akhirnya mampu memberikan kontribusi pada peningkatan profitabilitas jangka panjang.

Green accounting akan memuat biaya lingkungan yang dikeluarkan perusahaan secara transparan, hal tersebut akan memberikan pengaruh signifikan terhadap pemahaman *stakeholder* seperti pemerintah, investor, maupun kreditor, dan sekaligus mendukung pemangku kepentingan dalam proses pengambilan keputusan baik dalam lingkup finansial maupun non-finansial yang optimal (Ardian, 2023). Riset yang dilaksanakan Utami & Nuraini, (2020) mengemukakan temuan secara parsial profitabilitas perusahaan tidak dipengaruhi oleh penerapan *green accounting*. Sebaliknya, riset Chasbiandani et al., (2019) menghasilkan temuan pelaksanaan *green accounting* mampu memberi dampak yang positif terhadap profitabilitas.

Keterlibatan perusahaan pada kasus pencemaran lingkungan akan turut membawa anggapan buruk terkait performa lingkungannya yang kurang baik. Sementara untuk membangun reputasi di mata *stakeholder* yang akan berpengaruh pada kenaikan penjualan dan keuntungan perusahaan, performa lingkungan yang positif akan menjadi indikator keandalan sebuah perusahaan. Informasi tentang upaya perusahaan menjalankan komitmennya dalam mengurangi dampak ekologi dari operasionalnya akan tercermin dalam kinerja lingkungan perusahaan (Meiyana, 2019). Merujuk pada penelitian Hidayat et al., (2023), profitabilitas sebuah perusahaan dapat dipengaruhi oleh kinerja lingkungan.

Kemampuan perusahaan pada pengelolaan lingkungan dan tanggung jawab sosial, akan dinilai lewat peringkat kinerja lingkungan. Kinerja lingkungan merupakan wujud dari bentuk tanggung jawab perusahaan perusahaan kepada lingkungan dan sesuai dengan ekspektasi publik. Sehingga implementasi dari kinerja lingkungan yang baik, berdasarkan teori legitimasi perusahaan akan mampu terhindar dari gesekan yang dapat membahayakan keberlangsungan hidup perusahaan. Hal tersebut akan dihargai oleh para pemangku kepentingan sehingga dapat meningkatkan profitabilitas perusahaan sebab menjadi hal yang menarik bagi investor serta dapat meningkatkan citra perusahaan (Hidayat, 2023).

Untuk menilai kinerja lingkungan sebuah perusahaan, pemerintah menetapkan kebijakan Penilaian Kinerja Perusahaan (PROPER) lewat Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan sebagai alat informasi yang

bertujuan untuk mengevaluasi manajemen lingkungan sebuah perusahaan yang diluncurkan dari tahun 2002. Berdasarkan riset Kotango et al., (2024) adanya kinerja lingkungan tidak memberikan pengaruh kepada profitabilias. Sebaliknya, riset dikerjakan Lalo & Hamiddin (2021) mengungkapkan bahwa kinerja lingkungan memengaruhi profitabilitas.

Pada usaha peningkatan profitabilitas melalui implementasi *green accounting* dan kinerja lingkungan, sebuah perusahaan harus mengimplementasikan *Good corporate governance* (GCG) sebagai suatu sistem tata kelola perusahaan yang baik. Penerapan *Good corporate governance* membutuhkan adanya peranan dari komite audit. *Good corporate governance* tidak dapat berhasil diciptakan jika tidak ada tindakan pengawasan yang dilakukan oleh pihak independen terhadap pengelolaan usaha (Tambunan & Tambunan, 2021).

Komite audit memiliki kontribusi yang signifikan terhadap keandalan laporan keuangan. Laporan keuangan yang merupakan alat untuk dapat menarik minat investor harus diaudit agar dinilai lebih sah (Adams et al., 2025). Melalui komite audit, mekanisme pemeriksaan dan viliditas dapat ditingkatkan sehingga dapat memberikan perlindungan yang lebih maksimal kepada para pemangku kepentingan.

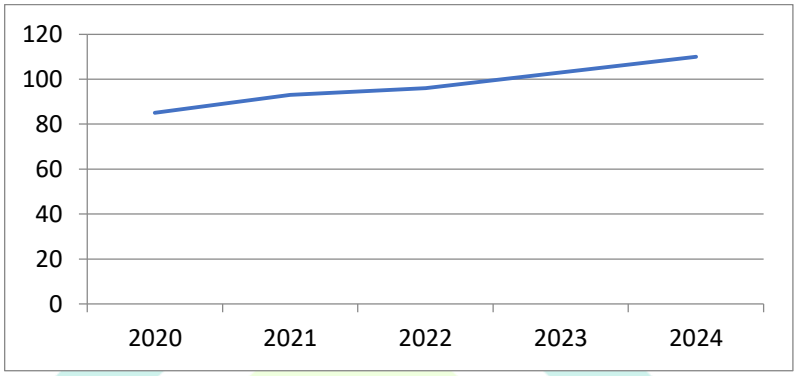
Terciptanya komite audit di berbagai negara menjadi indikator berkembangnya praktik *Corporate Governance* yang semakin optimal (Tambunan & Tambunan, 2021). Welly & Ikhsan (2022) mengungkapkan bahwa kualitas pengungkapan lingkungan dipengaruhi oleh efektivitas sistem

pengawasan dan pengendalian dalam tata kelola perusahaan. Green accounting dan kinerja lingkungan yang diimplementasikan perusahaan sejalan dengan teori legitimasi, akibatnya perusahaan dapat terus berkembang dan dapat menghindari gesekan yang mengancam keberlangsungan hidup perusahaan. Komite audit memiliki peran krusial dalam memastikan transparansi implementasi tersebut, dan memastikan kepatuhan perusahaan terhadap regulasi. Sehingga mendorong pengungkapan lingkungan yang lebih komprehensif dan andal. Penelitian yang dilakukan Ramadhani et al. (2021) mengungkapkan bahwa komite audit dapat memberikan pengaruh terhadap profitabilitas. Selain itu, penelitian oleh Sihombing (2023) mendukung pernyataan tersebut dengan hasil bahwa GCG mampu memoderasi dan menguatkan *green accounting* terhadap kinerja keuangan secara signifikan.

Basic materials merupakan salah satu sektor perusahaan yang perlu diperhatikan, sebab *basic materials* merupakan perusahaan yang aktivitas produksinya mengolah barang mentah ke barang jadi atau setengah jadi untuk selanjutnya diolah pada bisnis berikutnya (Kayo, 2024). Sektor *basic materials* adalah sektor bisnis yang bergerak dalam temuan, pengembangan, dan proses pengubahan bahan mentah. Serta menjadi bagian penting pada suatu bisnis di suatu negara, karena *basic materials* menyediakan bahan mentah untuk memenuhi kebutuhan produksi sektor lain. *Basic materials* umumnya menyediakan bahan baku dari pertambangan, bahan kimia dasar, material konstruksi, dan produk hasil hutan. Sehingga sektor ini memiliki

aktivitas produksi yang resikonya relatif tinggi dan berdampak pada lingkungan.

Gambar 1. 2 Jumlah Perusahaan Basic Material 2020-2024



Sumber: Diolah oleh Penulis (2025)

Saat ini, sektor *basic materials* terus mengalami kenaikan jumlah perusahaan tiap tahunnya pada tahun 2020-2024. Melihat informasi pada www.idx.co.id tahun 2020, BEI mencatat terdapat 85 perusahaan, tahun 2021 bertambah 8 perusahaan yang bergabung menjadi 93 perusahaan, dan tahun 2022 berjumlah 96 perusahaan, kemudian pada tahun 2023 terdapat 102 perusahaan, dan di tahun 2024 perusahaan yang tercatat berjumlah 110 perusahaan.

Seiring bertambahnya jumlah perusahaan, *basic materials* turut menyumbang beberapa kasus terkait pencemaran lingkungan. Contohnya kasus defortasi 2021 yang melibatkan PT Toba Pulp Lestari Tbk dan menjadi defortasi terbesar selama 10 tahun terakhir, hal tersebut menyebabkan kerusakan hutan dan mengganggu sumber penghidupan bagi masyarakat kitaran kaldera toba. Hal tersebut berimbas pada penurunan profitabilitas PT Toba Pulp Lestari Tbk yang mengalami penurunan dibanding tahun 2020. Tak

hanya itu, PT Toba Pulp turut melakukan pencemaran di Danau Toba dengan membuang limbah produksi, dan berakibat pengenaan sanksi oleh KLHK. Pada tahun yang sama, PT Tjiwi Kimia dilaporkan DLHK Sidoarjo melakukan pencemaran lingkungan dengan membuang limbah cair berbahaya yang kandungan zatnya melebihi baku mutu air ke Sungai Brantas, kasus ini berimbas pada penjualan neto PT Tjiwi Kimia yang turun 0,19% di akhir bulan Maret. Tahun 2021 PT Aneka Tambang Tbk turut menyumbang kasus pencemaran di Halmahera Timur, pencemaran material tambang dari aktivitas operasional perusahaan menyebabkan tercemarnya sungai, pesisir pantai dan kerusakan ekosistem mangrove.

Berdasar penguraian latar belakang, serta masih ditemukannya perbedaan hasil pada penelitian sebelumnya, penulis tertarik untuk menganalisis sejauh mana pengaruh *green accounting* dan kinerja lingkungan terhadap profitabilitas dengan komite audit sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan *basic material*. Maka penulis mengerjakan penelitian dengan judul **"ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI** (Studi Pada Perusahaan *Basic materials*yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2024)**"**.

B. Rumusan Masalah

Berdasar pada penguraian latar belakang tersebut, maka isu yang akan diteliti mencakup:

1. Apakah *green accounting* berpengaruh terhadap profitabilitas perusahaan sektor *basic materials* yang tercatat di BEI selama 2020-2024?
2. Apakah kinerja lingkungan berpengaruh terhadap profitabilitas perusahaan sektor *basic materials* yang tercatat di BEI selama 2020-2024?
3. Apakah komite audit memoderasi pengaruh *green accounting* terhadap profitabilitas perusahaan sektor *basic materials* yang tercatat di BEI selama 2020-2024?
4. Apakah komite audit memoderasi pengaruh kinerja lingkungan terhadap profitabilitas perusahaan sektor *basic materials* yang tercatat di BEI selama 2020-2024?

C. Pembatasan Masalah

Pembatasan masalah bertujuan agar ruang lingkup pembahasan dapat terarah dan fokus. Pada penelitian ini, pembatasan masalah yang diambil adalah:

1. Perusahaan yang dianalisis merupakan perusahaan yang bergerak pada sektor *basic materials* yang tercatat di BEI, dengan mengambil tahun observasi 2020-2024.
2. Pada variabel komite audit (Z), peneliti hanya berfokus pada bagian komite audit.

D. Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengaruh *green accounting* terhadap profitabilitas perusahaan sektor *basic materials* yang tercatat di BEI selama kurun waktu 2020-2024.
2. Untuk mengetahui pengaruh kinerja lingkungan terhadap profitabilitas perusahaan sektor *basic materials* yang tercatat di BEI dalam kurun waktu 2020-2024.
3. Untuk mengetahui komite audit memperkuat pengaruh *green accounting* terhadap profitabilitas perusahaan sektor *basic materials* yang tercatat di BEI dalam kurun waktu 2020-2024.
4. Untuk mengetahui komite audit memperkuat pengaruh kinerja lingkungan terhadap profitabilitas perusahaan sektor *basic materials* yang tercatat di BEI dalam kurun waktu 2020-2024.

E. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

   Penelitian ini diharapkan mampu memberi kontribusi ilmiah bagi pengembangan disiplin akuntansi, serta membantu memperluas wawasan dan pengetahuan bagi peneliti dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi, penelitian ini diharapkan dapat dipakai sebagai acuan atau tambahan literatur bagi peneliti lain untuk topik serupa.

2. Manfaat Praktis

   1) Bagi Industri

Diharapkan dapat mengidentifikasi dan memperkirakan *green accounting* dan kinerja lingkungan sehingga reputasi perusahaan akan naik dan berdampak pada kenaikan profitabilitas perusahaan.

2) Bagi Pemerintah

Diharapkan penelitian yang dilakukan dapat diaplikasikan untuk mengoptimalkan kebijakan pemerintah dengan regulasi yang ketat agar perusahaan dampat memberikan dampak baik terhadap lingkungan lingkungan.

F. Sistematika Pembahasan

Susunan penulisan pada penelitian ini berdasar pada sistematika pembahasan yaitu:

BAB I berisikan penjelasan latar belakang masalah penelitian tentang topik dari variabel yang mencakup variabel dependen (Profitabilitas) dan variabel independen (*green accounting* dan kinerja lingkungan) serta variabel moderasi berupa komite audit, bab ini juga mencantumkan rumusan dan keterbatasan masalah, tujuan dan manfaat penelitian.

BAB II pada penelitian ini menguraikan landasan teori dengan menyebutkan dan menjelaskan teori yang akan digunakan dalam penelitian, seperti *legitimacy theory*, *green accounting*, kinerja lingkungan, profitabilitas, dan komite audit.

BAB III memuat penjelasan mengenai jenis penelitian, teknik dan sumber data, jumlah sampel dan populasi, teknik pengumpulan data, definisi operasional, serta instrumen penelitian.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN akan menjelaskan hasil dari analisis data.

BAB V menjadi bab terakhir menyajikan hasil dan kesimpulan untuk memudahkan dalam memahami masalah pada penelitian.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berikut kesimpulan dari penelitian yang diambil berdasarkan uraian dari analisis dan pembahasan dalam "analisis penerapan *green accounting* dan kinerja lingkungan terhadap profitabilitas dengan komite audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan basic materials dengan tahun penelitian 2020-2024".

1. *Green accounting* berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap profitabilitas, hal tersebut dapat dilihat pada besarnya nilai Sig. <0,001 yang lebih kecil dari 0,05 dengan t hitung -5,682 lebih besar dari t tabel 2,02108.
2. Kinerja lingkungan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap profitabilitas, hal tersebut dapat dilihat pada besarnya nilai Sig. 0,244 yang lebih besar dari 0,05 dengan t hitung 1,183 dan lebih kecil dari t tabel yang bernilai 2,02108.
3. Komite audit tidak dapat menjadi variabel moderasi yang memperkuat *green accounting* terhadap profitabilitas dikarenakan perolehan nilai t 1,221 < nilai t tabel 2,02619, dan nilai Sig. 0,230 > 0,05.
4. Komite audit dapat menjadi variabel moderasi yang memperkuat kinerja lingkungan terhadap profitabilitas dikarenakan perolehan nilai t 2,448 > nilai t tabel 2,02619, dan nilai Sig. 0,019 < 0,05.

B. Keterbatasan Penelitian

Temuan penelitian menunjukkan adanya beberapa keterbatasan yang dapat dijadikan masukan untuk penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Keterbatasan pada variabel yang diteliti, variabel yang dikaji hanya tiga variabel yaitu *green accounting*, kinerja lingkungan dan komite audit. Pada kenyataannya masih terdapat variabel lain yang dapat digunakan untuk meneliti seberapa besar pengaruh terhadap profitabilitas.
2. Keterbatasan pada objek dan tahun pengamatan penelitian, yang menggunakan objek penelitian pada perusahaan sektor *basic materials* dengan waktu pengamatan 2020-2024. Hal tersebut memungkinkan adanya hasil yang berbeda jika menerapkan sektor dan tahun pengamatan yang lain.

DAFTAR PUSTAKA

Abdullah, M. W., & Amiruddin, H. (2020). Efek Green Accounting Terhadap Material Flow Cost Accounting dalam Meningkatkan Keberlangsungan Perusahaan. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, *4*(2), 166–186. https://doi.org/10.24034/j25485024.y2020.v4.i2.4145

Adams, R., Waty, L., & Ferinia, R. (2025). The Implementation Of Green Accounting And Characteristics Of Audit Committee On Financial Report Quality (A Study On Energy Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2022-2023). *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, *6*(3), 1670–1683. http://journal.yrpipku.com/index.php/msej

Afrenza, C., & Astuti, T. D. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. *Value Jurnal Ilmiah Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, *4*(2). file:///C:/Users/User/Downloads/934-Article Text-4719-2-10-20231128.pdf

Agustina, I., & Tarigan. (2014). ANALISA PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN PROFITABILITY RATIO PERUSAHAAN PARTISIPAN INDONESIA SUSTAINABILITY REPORTING AWARD (ISRA) 2009-2011. *BUSINESS ACCOUNTING REVIEW*, *2*(1).

Ahsyam, F. (2024). *Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Environmental Performance Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Makanan dan*

Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022 [Universitas Muhammadiyah Makassar]. https://digilibadmin.unismuh.ac.id/upload/40879-Full_Text.pdf

Akmaluddin. (2021). Konvergensi Ekolinguistik Dan Fiqh Al Bi'Ah Dalam Pelestarian Lingkungan. *El-Tsaqafah : Jurnal Jurusan PBA*, *19*(2), 152–170. https://doi.org/10.20414/tsaqafah.v19i2.2946

Ardian, V. (2023). *Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat.

Asjuwita, M., & Agustin, H. (2020). Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Ekspolrasi Akuntansi (JEA)*, *2*(3). https://doi.org/10.24036/jea.v2i3.285

Asti. (2021). Pengaruh Penerapan Green Accounting, Pengungkapan Lingkungan dan Material Flow Cost Accounting (MFCA) terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Jurnal Sistem Informasi , Akuntansi Dan Manajemen Pengaruh*, *1*(1), 17–26. https://adaindonesia.or.id/journal/index.php/sintamai/article/view/134

Awliya, M. (2022). Analisis Profitabilitas (Return On Asset (Roa) dan Return On Equity (RoE) Pada PT Sido Muncul Tbk (Periode 2015-2018). *Journal of Economic Education*, *1*(1), 10–18.

Azzahra, S. (2021). Analisis Rasio Solvabilitas terhadap Laporan Keuangan PT Garuda Indonesia di Masa Pandemi. *POINT: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, *3*(1), 57–70. https://doi.org/10.46918/point.v3i1.909

Azzahra, S., & Masyithoh, S. (2024). Peran Muslim Dalam Dalam Pelestarian Lingkungan: Ajaran Dan Praktik. *At-Thullab : Jurnal Mahasiswa Studi Islam*, *6*(1), 1568–1579. https://doi.org/10.20885/tullab.vol6.iss1.art8

Binus University. (2023). *Penerapan Green Accounting dan Peraturannya*. Binus University. https://binus.ac.id/bekasi/accounting-technology/2023/12/19/penerapan-green-accounting-dan-peraturannya/

Brigham, E. F., & Houston, J. (2006). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Salemba Empat.

Bryan, B., & Haryadi, E. (2018). Analisis Pengaruh Variabel Moderasi Switching Costs Terhadap Hubungan Service Performance Dan Customer Loyalty Member Celebrity Fitness Jakarta. *Jurnal Manajemen*, *15*(1), 52–71. https://doi.org/10.25170/jm.v15i1.98

Chasbiandani, T., Rizal, N., & Satria, I. I. (2019). Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabitas Perusahaan Di Indonesia. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, *2*(2).

Dana, D. W., Fitria, H. A., Fadhilah, K. N., Muslihah, S., Pramita, S., Setiawan, V., Nusaibah, Z., Studi, P., Syariah, A., Islam, U., Raden, N., & Korespondensi, I. L. (2023). Dampak Penerapan Green Accounting Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kualitas Perusahaan Manufaktur Yang

Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Neraca Manajemen, Ekonomi*, *2*(6). http://ppid.menlhk.go.id/siaran_pers/browse/2337

Darmanah, G. (2019). Metodologi Penelitian. In *CV Hira Tech*. CV. HIRA TECH.

Debby, J. F., Mukhtaruddin, Yuniarti, E., Saputra, D., & Abukosim. (2014). Good Corporate Governance, Company's Characteristics and Firm's Value: Empirical Study of Listed Banking on Indonesian Stock Exchange. *GSTF Journal on Business Review*, *3*(4), 71–79. https://doi.org/10.5176/2010-4804

Dianty, A., & Nurrahim, G. (2022). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan. *Profesional Ekonomi Beraksi (E-PROFIT)*, *4*(2).

Dita, E. M. A., & Ervina, D. (2021). Pengaruh Green Accounting, Kinerja Lingkungan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial performance (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018). *JFAS : Journal of Finance and Accounting Studies*, *3*(2).

Fadhlurrahman, H. A., & Zulfikar. (2024). Dampak Penerapan Green Accounting dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas dengan Good Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, *08*(03), 1–22.

Febriana, & Suaryana, A. (2012). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kebijakan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, *7*(1).

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hamtheldy, R. Z. (2023). *Analisis Pengaruh Fasilitas dan Pelayanan Terhadap Loyalitas Pemustaka DISPERPUSIP SU Dengan Kepuasan Sebagai Variabel Intervening*. Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.

Hapsah, S. (2017). *Pengaruh Investasi Aktiva Tetap Terhadap Perolehan Laba Pada Perkebunan Pusat Penelitian Kelapa Sawit (Ppks) Bukit Sentang Kab. Langkat*. Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.

Hardani, Auliya, N. H., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. CV. Pustaka Ilmu.

Hasnida. (2023). *Pengaruh Green Accounting Terhadap Profitabilitas Perusahaan: Studi Empiris pada perusahaan Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia: Vol. VIII* (Issue I). Universitas Muhammadiyah Makassar.

Hastiwi, M., Novilasari, E. D., & Nugroho, N. T. (2022). Pentingnya Laporan Keuangan Dalam Menilai Kinerja Keuangan Pada Perusahaan. *Prosiding Seminar Nasional Hukum, Bisnis, Sains Dan Teknologi*, *3*(1), 16–24. https://ojs.udb.ac.id/index.php/HUBISINTEK/article/view/2630

Hermuningsih, S. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Growth Opportunity, Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Publik Di Indonesia. *Bulletin of Monetary Economics and Banking*, *16*(2).

Hidayat, M. (2023). *Pengaruh Green Accounting dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas Perusahaan dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)*. Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.

Hidayat, M., Sumarlin, & Aditiya, R. (2023). Pengaruh Green Accounting dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, *2*(2).

Hidayatullah, W., Ilmiha, J., & Andri, S. (2025). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Good Corporate Governance Terhadap Profitabilitas Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023. *Value Jurnal Ilmiah Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, *6*(1). https://journal.utnd.ac.id/index.php/value/article/view/1718/857

Husna, R. P., Setiawan, P., & Nofranita, W. (2025). Penerapan Green Accounting dan Pengaruhnya Terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Menara Ilmu : Jurnal Penelitian Dan Kajian Ilmiah*, *19*(2), 249–260.

Ihsan, K. (2024). *Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Corporate Social Responsibilty Terhadap Nilai Perusahaan Food And Bavarage yang*

Terdaftar di Bei Periode 2018 – 2022. Universitas Muhammadiyah Makassar.

Kaihatu, T. S. (2006). Good Corporate Governance dan Penerapannya di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, *8*(1).

Kayo, E. S. (2024). *Saham Sektor Barang Konsumen Non-Primer IDX IC (E)*. Sahamu. https://sahamu.com/saham-sektor-barang-konsumen-non-primer-idx-ic-e/

Kotango, J., Jeandry, G., & Ali, I. M. A. (2024). Dampak Penerapan Green Accounting, Kinerja Lingkungan dan Biaya Lingkungan terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JE*, *6*(1).

Lako, A. (2018). *Akuntansi Hijau: Isu, Teori & Aplikasi*. Salemba Empat.

Lalo, A., & Hamiddin, M. I. N. (2021). Pengaruh Biaya Lingkungan Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, *14*(1), 196–204. https://doi.org/10.51903/kompak.v14i1.229

Liana, L. (2009). Penggunaan MRA dengan SPSS untuk menguji pengaruh variabel moderating terhadap hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. *Jurnal Teknologi Informasi Dinamik*, *14*(2), 90–97.

Limesta, F. Y. Z., & Wibowo, D. (2021). Pengaruh Return On Asset dan Debt To Equity Ratio Terhadap Nilai Perusahaan Bank Syariah Sebelum Merger

(Studi Kasus PT Bank BRI Syariah, Tbk Pada Bulan Januari-November 2020). *Jurnal Ilmiah M-Progress*, *11*(2), 156–165. https://doi.org/10.35968/m-pu.v11i2.697

Lindawati, A. S. L., & Puspita, M. E. (2015). Corporate Social Responsibility: Implikasi Stakeholder dan Legitimacy Gap dalam Peningkatan Kinerja Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 157–174. https://doi.org/10.18202/jamal.2015.04.6013

Meiyana, A. (2019). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014). *Jurnal Nominal*, *8*(1).

Menteri Lingkungan Hidup dan Kehutanan Republik Indonesia. (2021). *Peraturan Menteri Lingkungan Hidup dan Kehutanan Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2021*.

Muhammad, A. (2022). Urgensi Pelestarian Lingkungan Hidup Dalam Al-Qur'an. *Jurnal Pilarr : Jurnal Kajian Islam Kontemporer*, *13*(1), 67–87.

Mulyani, D. (2022). *Pengaruh Cash Holdings dan Environmental Cost Terhadap Nilai Perusahaan dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi*. Universitas Islam Sultan Agung.

Nalim, Y., & Turmudi, S. (2012). *Statistik Deskriptif*. STAIN Pekalongan Press.

Ningtyas, A. A., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Pengungkapan Lingkungan terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, *3*(1).

Okterianda, Y., Pentiana, D., & Nurmala. (2025). Pengaruh Green Accounting dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Pertambangn di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *ECo-Fin: Economics and Financial*, *7*(1). https://doi.org/10.32877/ef.v7i1.1705

Paramitha, D. D. (2021). *Edisi Spesial: Ulasan Pasar & Potensi Sektor-Sektor di Tahun 2022*. Philip Sekuritas Indonesia. https://www.poems.co.id/htm/Freeducation/Newsletter/v05//Vol104_sektorpotensialditahun2022.html

Piyani, H. O., & Hamdana. (2023). Interaksi Dinamis: Implementasi Green Accounting, Kinerja Lingkungan Dan Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan Melalui Lensa Profitabilitas pada Perusahaan Industri Yang Terdaftar di Bei Periode 2019 –2023. *Journal Geoekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Balikpapan*, *14*(1), 17–29.

Prabowo, R., & Sutanto, A. (2019). Analisis Pengaruh Struktur Modal, dan Likuiditas terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Sektor Otomotif di Indonesia. *JURNAL SAMUDRA EKONOMI DAN BISNIS*, *10*(1).

Putri, A. Y., Wibowo, A. S., & Rosel. (2022). Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan dengan Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor

Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Jurnal Manajemen Sains Dan Organisasi*, *3*(3), 221–231. https://doi.org/10.52300/jmso.v3i3.7543

Ramadhani, H., Khairunnisa, & Saraswati, R. S. (2021). Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal, dan Komite Audit Terhadap Profitabilitas Tahun 2016-2020. *Journal Of Management And Bussniness*, *4*(1), 11.

Ramadhani, K., Saputra, M. S., & Wahyuni, L. (2022). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Tata Kelola Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Akuntansi Trisakti*, *9*(2).

Rankin, M., Ferlauto, K., McGowan, S., & Stanton, P. (2018). *Contemporary Issues in Accounting* (2nd ed.). John Wiley & Sons.

Safitri, W. A., Lasmini, L., & Trisyanto, A. (2021). Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Sub Sektor Industri Kimia. *National Conference on Applied Business, Education, & Technology (NCABET)*, *1*(1), 660–672. https://doi.org/10.46306/ncabet.v1i1.53

Santoso, S. (2018). *Menguasai Statistik Dengan SPSS 25*. PT Elex Media Komputindo.

Sembiring, E. D., Susilawati, D., Shavab, F. A., & Utami, F. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Profitabilitas dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Tirtayasa EKONOMIKA*, *18*(2), 21–31. https://doi.org/10.51805/jmbk.v4i1.77

Setyawan, D. A. (2021). Hipotesis Dan Variabel Penelitian. In *Tahta Media Group*. CV. Tahta Media Group.

Sihombing, T. R. (2023). *Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan dengan Tata Kelola Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Pembangunan Tanjungpinang.

Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. AlfaBeta.

Sulistiawati, E., & Dirgantari, N. (2016). Analisis Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, *6*(1). doi: 10.22219/jrak.vol6.no1.%25p

Sumiati, A., Susanti, S., Maulana, A., Indrawati, L., Puspitasari, D., & Indriani, R. (2022). Influence of Green Accounting and Environmental Performance on Profitability. *Proceedings of the International Conference on Social, Economics, Business, and Education (ICSEBE 2021)*, *205*(Icsebe 2021), 145–151. https://doi.org/10.2991/aebmr.k.220107.027

Sutrisno, S. ., & Indriastuti, A. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Stie Semarang*, *11*(03), 50–63. https://doi.org/10.33747/stiesmg.v11i03.386

Syaharman. (2021). Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Untuk Menilai Kinerja Perusahaan Pada Pt. Narasindo Mitra Perdana. *Juripol*, *4*(2), 283–

295. https://doi.org/10.33395/juripol.v4i2.11151

Tambunan, L., & Tambunan, B. H. (2021). Peran Komite Audit dalam Good Corporate Governance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, *21*(1).

Utami, R. D., & Nuraini, A. (2020). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Perputaran Total Aset Terhadap Profitabilitas. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, *8*(2), 197–206. https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i2.378

Yuliana, Y. K., & Sulistyawati, A. I. (2021). Green Accounting : Pemahaman dan Kepedulian dalam Penerapan (Studi Kasus Pada Pabrik Kecap Lele di Kabupaten Pati). *Solusi*, *19*(1).