

# **SKRIPSI**

## **PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN**



Diajukan Oleh:

**Sri Harnindawati Wahyuningtyas**  
NIM : 2023030013P

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS GRESIK  
GRESIK  
2025**

# SKRIPSI

## PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) Pada Program  
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik



Diajukan Oleh:

**Sri Harnindawati Wahyuningtyas**

NIM : 2023030013P

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS GRESIK  
GRESIK**

**2025**

**LEMBAR PERSETUJUAN****PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, KINERJA LINGKUNGAN, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
SKRIPSI**

Diajukan oleh :

**Sri Harnindawati Wahyuningtyas**

2023030013P

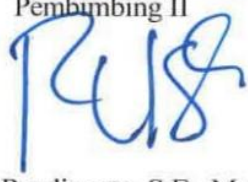
Skripsi telah disetujui untuk diujikan pada tanggal: 30 Juni 2025

Oleh:

Pembimbing I

  
**Bustanul Ulum, S. E., M. Akt.**  
NIDN. 0713108101

Pembimbing II

  
**Dr. Rusdiyanto, S.E., M.Ak.**  
NIDN. 0703027903

Ketua Program Studi Akuntansi

  
**Dini Ayu Pramitasari, S.Ak., M.Ak.**  
NIDN. 0707038601

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Proposal Skripsi : Pengaruh *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan, dan  
Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan

Nama Mahasiswa : Sri Harnindawati Wahyuningtyas

NIM : 2023030013P

Telah dipertahankan/diuji di hadapan Tim Penguji

Pada Tanggal : 30 Juni 2025

### PROGRAM STUDI AKUNTANSI

### FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GRESIK TAHUN 2025

#### TIM PENGUJI :

1. Firdaus Indrajaya Tuharea, S. E., M. Si.  
NIDN. 0023057801  
Ketua Penguji
2. Dini Ayu Pramitasari, S. Ak., M. Ak.  
NIDN. 0707038601  
Anggota Penguji I
3. Bustanul Ulum, S. E., M. Akt.  
NIDN. 0713108101  
Anggota Penguji II

1   
2   
3 



Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi,

Rachmad Ilham, S. Ant., M. PSDM.  
NIDN : 0723079203

## SURAT PERNYATAAN ORISINIL

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Sri Harnindawati Wahyuningtyas

NIM : 2023030013P

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : **Pengaruh Green Accounting, Kinerja Lingkungan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan**

Adalah hasil karya saya sendiri dan bukan "**duplikasi**" dari karya orang lain. Sepengētahuan saya didalam naskah skripsi/tesis ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain kecuali secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi/tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur plagiasi, saya bersedia skripsi/tesis ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh **DIBATALKAN**, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa paksaan dan tekanan dari pihak manapun.

Gresik, 18 Juli 2025

Yang Menyatakan

A handwritten signature in black ink is written over a yellow 10,000 Rupiah postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SEPULUH RIBU RUPIAH' and 'TEMPEL'. The signature is written in a cursive style.

**Sri Harnindawati Wahyuningtyas**

**NIM 2023030013P**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Green Accounting, Kinerja Lingkungan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan pada sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan pendekatan regresi linear berganda. Data diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Sampel penelitian sebanyak 84 data observasi yang dipilih dengan teknik purposive sampling. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, Kinerja Lingkungan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Nilai Perusahaan, sedangkan *Green Accounting* dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan, ketiga variabel tersebut berpengaruh signifikan terhadap Nilai Perusahaan. Temuan ini menunjukkan pentingnya kinerja lingkungan sebagai sinyal positif bagi investor, sementara penerapan green accounting belum sepenuhnya menjadi faktor penentu nilai perusahaan.

**Kata kunci:** *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan, Ukuran Perusahaan, Nilai Perusahaan, Perusahaan Manufaktur.

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of Green Accounting, Environmental Performance, and Firm Size on Firm Value in the manufacturing sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021–2024. The research employs a quantitative method using a multiple linear regression approach. Data were obtained from companies' annual reports and sustainability reports. The study sample consists of 84 observational data points selected through purposive sampling. The results indicate that partially, Environmental Performance has a positive and significant effect on Firm Value, while Green Accounting and Firm Size do not have a significant effect. Simultaneously, the three variables have a significant impact on Firm Value. These findings highlight the importance of environmental performance as a positive signal to investors, whereas the implementation of green accounting has not yet fully become a determining factor of firm value.*

**Keywords:** *Green Accounting, Environmental Performance, Firm Size, Firm Value, Manufacturing Companies.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur tak henti penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya karena atas izin-Nya lah peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan” tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Gresik.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan banyak memperoleh bantuan baik pengajaran, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Riski Dwi Prameswari, M.Kes selaku Rektor Universitas Gresik
2. Rachmad Ilham, S.Ant., M.PSDM., HC selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Gresik
3. Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik
4. Bustanul Ulum, S. E., M. Akt. selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu untuk memberikan kritik, saran, dan arahan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi ini.
5. Dr. Rusdiyanto S.Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan masukan, bimbingan, dan wawasannya kepada penulis.

6. Firdaus Indrajaya Tuharea, S. E., M.Si dan Ibu Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan pengarahan guna menyempurnakan penulisan skripsi.
7. Seluruh Staff dosen Universitas Gresik khususnya Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang tak ternilai harganya, masukan, pemikiran dan tenaga selama proses pembelajaran yang dapat menambah wawasan bagi penulis
8. Bapak Sugiono dan Ibu Mutmainah selaku kedua orang tua yang tak henti memberikan doa dan dukungan serta kasih sayang yang tulus kepada penulis.
9. Ananda Aisyah Hanun Shafiyatunnisa selaku anak yang menjadi motivasi serta semangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman – teman kelas Akuntansi penulis mengucapkan terima kasih atas dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Gresik, 18 Juli 2025

Sri Harnindawati Wahyuningtyas

## DAFTAR ISI

|                                            | Hal         |
|--------------------------------------------|-------------|
| <b>SAMPUL DEPAN .....</b>                  | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>            | <b>iii</b>  |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>             | <b>iv</b>   |
| <b>SURAT PERNYATAAN ORISINILITAS .....</b> | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRAK .....</b>                       | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRACT .....</b>                      | <b>vii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>                | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                    | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                 | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                   | <b>xiv</b>  |
| <b>BAB I : PENDAHULUAN.....</b>            | <b>1</b>    |
| 1.1. Latar Belakang Masalah .....          | 1           |
| 1.2. Rumusan Masalah . ....                | 14          |
| 1.3. Batasan Masalah .....                 | 14          |
| 1.4. Tujuan Penelitian .....               | 15          |
| 1.5. Manfaat Penelitian .....              | 15          |
| 1.5.1. Manfaat Teoritis .....              | 15          |
| 1.5.2. Manfaat Praktis.....                | 16          |
| <b>BAB II : TINJAUAN PUSTAKA .....</b>     | <b>18</b>   |
| 2.1. Landasan Teori.....                   | 18          |
| 2.1.1. Teori Agency .....                  | 18          |
| 2.1.2. Teori Legitimasi.....               | 19          |
| 2.1.3 Teori Sinyal.....                    | 23          |
| 2.1.4 Green Accounting .....               | 25          |
| 2.1.5 Kinerja Lingkungan .....             | 30          |
| 2.1.6 Ukuran Perusahaan .....              | 33          |
| 2.1.7 Nilai Perusahaan .....               | 35          |
| 2.2. Penelitian Terdahulu .....            | 39          |

|                                                                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.3. Kerangka Pikir .....                                                                                     | 56        |
| 2.4. Hipotesis .....                                                                                          | 56        |
| 2.4.1. Hubungan Green Accounting terhadap Nilai Perusahaan.....                                               | 56        |
| 2.4.2 Hubungan Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan .....                                             | 59        |
| 2.4.3. Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan.....                                              | 61        |
| 2.4.4. Hubungan Green Accounting, Kinerja Lingkungan, dan Ukuran<br>Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan..... | 63        |
| <b>BAB III : METODE PENELITIAN .....</b>                                                                      | <b>66</b> |
| 3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian.....                                                                      | 66        |
| 3.2 Definisi Operasional Variabel.....                                                                        | 66        |
| 3.2.1 Variabel Independen (X).....                                                                            | 66        |
| 3.2.2 Variabel Dependen.....                                                                                  | 67        |
| 3.3 Indikator Variabel Penelitian .....                                                                       | 68        |
| 3.4 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengumpulan Sampel.....                                                      | 68        |
| 3.4.1 Populasi .....                                                                                          | 68        |
| 3.4.2 Sampel.....                                                                                             | 72        |
| 3.4.3 Teknik Pengambilan Sampel .....                                                                         | 73        |
| 3.5 Metode Pengolahan Data .....                                                                              | 75        |
| 3.5.1 Jenis Data .....                                                                                        | 75        |
| 3.5.2 Tingkat Data.....                                                                                       | 75        |
| 3.6 Metode Analisis Data.....                                                                                 | 76        |
| 3.6.1 Uji Asumsi Klasik .....                                                                                 | 76        |
| 3.6.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....                                                                   | 78        |
| 3.6.3 Uji Hipotesis .....                                                                                     | 79        |
| 3.6.4 Uji Koefisien Determinasi .....                                                                         | 80        |
| <b>BAB IV : PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN .....</b>                                                             | <b>82</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....                                                                             | 82        |
| 4.2 Waktu Penelitian .....                                                                                    | 104       |
| 4.3 Hasil Penelitian .....                                                                                    | 105       |
| 4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....                                                                                  | 107       |
| 4.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....                                                                   | 115       |

|                                                                                                               |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.3.3 Pengujian Hipotesis .....                                                                               | 116        |
| 4.3.4 Uji Koefisien Determinasi .....                                                                         | 118        |
| 4.4. Pembahasan Hasil Penelitian .....                                                                        | 119        |
| 4.4.1 Hubungan Green Accounting terhadap Nilai Perusahaan.....                                                | 119        |
| 4.4.2 Hubungan Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan.....                                              | 121        |
| 4.4.3 Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan.....                                               | 122        |
| 4.4.4 Hubungan Green Accounting, Kinerja Lingkungan, dan Ukuran<br>Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan ..... | 124        |
| <b>BAB V : PENUTUP .....</b>                                                                                  | <b>126</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                                                          | 126        |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian.....                                                                              | 127        |
| 5.3 Saran .....                                                                                               | 127        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                                                   | <b>129</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                                                                          | <b>135</b> |
| Lampiran 1 Berita Acara Bimbingan Proposal .....                                                              | 135        |
| Lampiran 2 Turnitin.....                                                                                      | 136        |
| Lampiran 3 Data Tabulasi Sampel Penelitian .....                                                              | 137        |
| Lampiran 4 Hasil Uji SPSS .....                                                                               | 139        |
| Lampiran 5 Tabel T.....                                                                                       | 145        |
| Lampiran 6 Tabel F.....                                                                                       | 146        |
| Lampiran 7 Tabel DW .....                                                                                     | 147        |

## DAFTAR GAMBAR

|                                       | Hal |
|---------------------------------------|-----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....  | 56  |
| Gambar 4.1 Grafik Normal P-Plot ..... | 108 |
| Gambar 4.2 Grafik Histogram.....      | 109 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                               | Hal |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                                                          | 48  |
| Tabel 3.1 Variabel, Definisi Variabel, Indikator, dan SkalaDaftar Populasi<br>Penelitian..... | 68  |
| Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian.....                                                     | 69  |
| Tabel 3.3 Daftar Sampel .....                                                                 | 73  |
| Tabel 3.4 Kriteria Pengambilan Sampel .....                                                   | 74  |
| Tabel 3.5 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....                                   | 78  |
| Tabel 4.1 Waktu Penelitian.....                                                               | 104 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Berdasarkan Variabel.....                                      | 105 |
| Tabel 4.3 Uji Normalitas ( <i>Kolmogrov-Smirnov</i> ) .....                                   | 107 |
| Tabel 4.4 Uji Multikolonieritas.....                                                          | 110 |
| Tabel 4.5 Uji Heterokesdastisitas.....                                                        | 111 |
| Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....                                                               | 112 |
| Tabel 4.7 Uji Linieritas Green Accounting.....                                                | 113 |
| Tabel 4.8 Uji Linieritas Kinerja Lingkungan.....                                              | 113 |
| Tabel 4.9 Uji Linieritas Ukuran Perusahaan .....                                              | 114 |
| Tabel 4.10 Regresi Linear Berganda.....                                                       | 115 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji t .....                                                                  | 116 |
| Tabel 4.12 Uji F .....                                                                        | 118 |
| Tabel 4.13 Koefisien Determinasi Berganda .....                                               | 119 |