

**PERAN MODERASI *CORPORATE GONERNANCE* DALAM PENGARUH
GREEN STRATEGY DAN *QUALITY ASSURANCE REPORT* TERHADAP
KINERJA KEUANGAN**

SKRIPSI



DISUSUN OLEH :

EVI ZAHROTUR ROHMA

NIM. 2203101044

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

JULI 2026

**PERAN MODERASI *CORPORATE GOVERNANCE* DALAM PENGARUH
GREEN STRATEGY DAN *QUALITY ASSURANCE REPORT* TERHADAP
KINERJA KEUANGAN
(Studi Kasus Pada Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia BEI Periode 2021-2024)**

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk memenuhi salah satu
persyaratan dalam menyelesaikan Program Sarjana Strata 1 Akuntansi

Oleh:

Evi Zahrotur Rohma

NIM.2203101044

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
JULI 2026**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Evi Zahrotur Rohma telah diperiksa dan dusetujui untuk diuji

Madiun, 15 Juli 2026

Pembimbing I,



Dr. Abd. Rohman Taufiq, S.E., M.SA., CSRS., CSRA., CMA.

NIDN. 0718118506

Madiun, 15 Juli 2026

Pembimbing II,



Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak.

NIDN. 0713099402

LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Evi Zahrotur Rohma telah dipertahankan di depan panitia penguji
pada 22 Juli 2026

Panitia Penguji


Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

Ketua


Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

Sekretaris


Dr. Abd. Rohman T., S.E., M.S.A., CSRS., CSRA.
NIDN. 0718118506

Anggota


Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak.
NIDN. 0713099402

Anggota


Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0715028401

Anggota

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Anggra Langgeng W., S.E., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Mengesahkan,
Kepala Program Studi Akuntansi



Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Evi Zahrotur Rohma
Nim : 2203101044
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar - benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau karya orang lain yang saya akui sebagai hasil karya dan pikiran saya sendiri. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 22 Juli 2026

Yang membuat pernyataan




Evi Zahrotur Rohma

NIM. 2203101044

MOTO DAN KATA PERSEMBAHAN

MOTTO

“Kesuksesan bukanlah akhir, kegagalan bukanlah malapetaka, yang terpenting adalah keberanian untuk terus melangkah.”

“Aku membahayakan nyawa ibu untuk lahir ke dunia, jadi tidak mungkin aku tidak ada artinya. Aku membuat ayahku berkerja setiap hari hingga lelah, jadi kupastikan lelahnya tidak sia-sia.”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Cinta pertamaku, Bapak Eko Yudiantoro. Terimakasih selalu mengupayakan yang terbaik untuk kehidupan penulis, berkorban keringat, tenaga, dan pikiran. Beliau memang tidak merasakan jenjang perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis dengan baik, memotivasi, memberikan doa dan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
2. Almh. Ibu Robiyatul Asnawiyah Meski Engkau telah lebih dahulu dipanggil oleh Allah Swt., kasih sayang, doa, pengorbanan, dan segala kenangan yang Engkau tinggalkan akan selalu hidup dalam hati saya. Terima kasih atas cinta tanpa syarat, didikan, serta semangat yang telah menjadi bekal dalam setiap langkah kehidupan saya. Skripsi ini menjadi salah satu wujud ikhtiar dan harapan yang dahulu ingin saya persembahkan untuk membuat Ibu

bangga. Semoga Allah Swt. melimpahkan rahmat, ampunan, dan menempatkan Almarhumah di tempat terbaik di sisi-Nya. Aamiin.

3. Ibu Ita Rinawati yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, dukungan, pengorbanan, serta motivasi yang tiada henti dalam setiap langkah kehidupan saya. Terima kasih atas segala perjuangan, kepercayaan, dan cinta yang telah diberikan hingga saya mampu menyelesaikan pendidikan.
4. Bapak Dr. Abd. Rohman Taufiq, S.E., M.SA., CSRS., CSRA., CEBA., CERA. Ibu Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta memberikan arahan, masukan, dan bimbingan dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang berlimpah dari Allah Swt.
5. Bapak/Ibu dosen akuntansi serta seluruh civitas akademika yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan bantuan selama saya menempuh pendidikan di bangku perkuliahan. Ilmu yang telah diberikan menjadi bekal yang sangat berharga bagi perjalanan hidup saya.
6. Sahabat serta teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat, bantuan, motivasi, dan kebersamaan selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas setiap kenangan, dukungan, dan kebersamaan yang tidak akan terlupakan.
7. Seseorang yang menjadi support sistem semoga kelak kamu adalah salah satu alasan penulis menyelesaikan skripsi ini, meskipun penulis tidak bisa menyebutkan keberadaanmu. Terima kasih telah menjadi sosok yang selalu

hadir dengan doa, perhatian, dukungan, kesabaran, dan semangat yang tak pernah putus selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah mendengarkan setiap keluhan, memberikan motivasi saat rasa lelah datang, serta selalu meyakinkanku untuk tetap percaya pada diri sendiri dan tidak menyerah.

8. Diri saya sendiri, yang telah bertahan hingga saat ini disaat Penulis tidak percaya terhadap dirinya sendiri, Namun Penulis tetap mengingat bahwa setiap langkah kecil yang di ambil adalah bagian dari perjalanan, meskipun terasa sulit atau lambat. Perjalanan menuju impian bukanlah lomba sprint melainkan seperti marathon yang memerlukan ketekunan, kesabaran, dan tekad yang kuat. Terimakasih sudah bertahan dan mampu menyelesaikan studi ini dengan tepat waktu. Apapun pilihan yang telah di pegang sekarang terimakasih sudah berjuang sejauh ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang Penulis susun masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang Penulis miliki. Oleh karenanya, Penulis memohon maaf apabila ada kesalahan maupun kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, Penulis bersedia menerima kritikan yang membangun. Terakhir, harapan Penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Swt, yang telah memberikan hidayah serta karunianya kepada penulis sehingga dapat melaksanakan dan menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul " Peran Moderasi *Corporate Governance* Dalam Pengaruh Green Strategy Dan Quality Assurance Report Terhadap Kinerja Keuangan". Skripsi ini dibuat dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai Sarjana Strata-1 jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini mengalami banyak kendala, namun berkat bimbingan dari bapak ibu dosen pembimbing semua masalah dalam kendala dapat diselesaikan dengan baik.

Pada kesempatan ini, ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. H Supri Wahyu Utomo, M.Pd., selaku Rektor Universitas PGRI Madiun Universitas PGRI Madiun.
2. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS., selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Dr. Abd. Rohman Taufiq, S.E., M.SA., CSRS., CSRA., CEBA., CERA., selaku Dosen Pembimbing I Universitas PGRI Madiun.
5. Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II Universitas PGRI Madiun.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	Error! Bookmark not defined.
MOTO DAN KATA PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah.....	6
C. Rumusan Masalah	8
D. Tujuan Penelitian.....	8
E. Kegunaan Penelitian.....	9
F. Kegunaan Praktisi	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. <i>Legitimacy Theory</i>	12
2. <i>Stakeholder Theory</i>	14
3. <i>Green Strategy</i>	16
4. <i>Quality Assurance Report</i>	17
5. Kinerja Keuangan.....	18
6. <i>Corporate Governance</i>	19
B. Penelitian Terdahulu.....	21

C. Kerangka Konseptual	31
D. Hipotesis Penelitian.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	37
B. Jadwal Penelitian.....	37
C. Desain Penelitian.....	38
D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	38
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	39
F. Teknik Pengumpulan Data	43
G. Instrumen Penelitian.....	44
H. Teknik Analisis Data	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian	55
B. Deskripsi Data.....	56
C. Hasil Pengujian Data.....	57
D. Pembahasan.....	79
BAB V PENUTUP	89
1. Kesimpulan	89
2. Keterbatasan.....	91
3. Implikasi.....	91
4. Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....	94
LAMPIRAN.....	100
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	133

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian.....	37
Tabel 3.2 Indikator Green Strategy.....	38
Tabel 3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	43
Tabel 3.4 Instrumen Penelitian.....	44
Tabel 4.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Transformasi).....	65
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Setelah Transformasi).....	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	70
Tabel 4.8 Hasil Uji MRA Persamaan II.....	73
Tabel 4.9 Hasil Uji MRA Persamaan III.....	73
Tabel 4.10 Hasil Uji F.....	76
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	77
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	78
Tabel 4.13 Ringkasan Hasil Pengujian Regresi.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual.....	31
--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	100
Lampiran 2 Hasil Uji SPSS.....	110
Lampiran 3 Sampel Perusahaan.....	115
Lampiran 4 Validasi Daftar Pustaka.....	118
Lampiran 5 Hasil Cek Tutnitin.....	127