

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN *GREEN STRATEGY*
TERHADAP *FINANCIAL PERFORMANCE* DENGAN
SUSTAINABILITY REPORT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2024)**

SKRIPSI



OLEH:

HESTI APRILIA

NIM: 2203101003

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

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN *GREEN STRATEGY*
TERHADAP *FINANCIAL PERFORMANCE* DENGAN *SUSTAINABILITY*
REPORT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

Dinyatakan kepada Universitas PGRI Madiun untuk memenuhi untuk memenuhi salah satu

Prasyarat dalam Menyelesaikan Program Strata 1 Program Studi Akuntansi

OLEH:

HESTI APRILIA

NIM: 2203101003

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

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Hesti Aprilia telah diperiksa dan disetujui untuk di uji.

Madiun, 31 Juli 2026

Pembimbing I



Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Madiun, 31 Juli 2026

Pembimbing II



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

LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Hesti Aprilia telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Jum'at tanggal 7 Agustus 2026

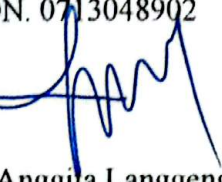
Panitia Penguji


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

Ketua


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

Sekretaris


Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Anggota


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

Anggota


Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
NIDN. 0705118701

Anggota

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Mengetahui
Kaprodik Akuntansi



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

PENYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hesti Aprilia
NIM : 2203101003
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 pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri. Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan saya.

Madiun, 22 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Hesti Aprilia

NIM. 2203101003

MOTO DAN KATA PERSEMBAHAN

“janganlah takut jatuh, karena yang tidak pernah memanjatlah yang tidak pernah jatuh. Dan jangan takut gagal, karena yang tidak pernah gagal hanyalah orang-orang yang tidak pernah melangkah. Dan jangan takut salah, karena dengan kesalahan yang pertama kita dapat menambah pengetahuan untuk mencari jalan yang benar pada langkah yang kedua”

(Buya Hamka)

Skripsi ini saya dedikasikan kepada orang tua, saudara, keluarga tercinta karena ketulusan dari hati atas dukungan doa yang tak pernah putus dan semangat yang tak ternilai.

Serta untuk teman-teman penulis yang menemani selama proses kuliah.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil ‘alamin, segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia serta nikmat yang telah dilimpahkannya, sehingga penulis diberi kemudahan dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Green Accounting*, Dan *Green Strategy* Terhadap *Financial Performance* Dengan *Sustainability Report* Sebagai Variabel Moderasi”**. Tak lupa shalawat serta salam kepada Nabi besar junjungan kita semua Nabi Muhammad SAW yang telah menuntut kita dari jaman kegelapan hingga saat ini dengan pedoman Al-Qur’an dan Hadist.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat akademik dalam menyelesaikan jenjang pendidikan Strata-1 Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun. Dalam melakukan studi dan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari adanya doa, bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat dan karunia serta nikmat yang telah dilimpahkan-Nya baik berupa kesehatan, kemudahan, dan segala bentuk rezki yang tidak terduga sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar dan baik.

2. Nabi Muhammad SAW yang selalu menjadi tokoh idola bagi kita semua, serta sikap dan semangat beliau yang dapat dijadikan motivasi.
3. Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M. Pd. Selaku Rektor Universitas PGRI Madiun, serta seluruh jajaran pimpinan Universitas PGRI Madiun
4. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA., CRMP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
5. Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas PGRI Madiun.
6. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA., CRMP, selaku Dosen Pembimbing I.
7. Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak membantu penulis dalam menyempurnakan isi dan sistematika penulisan skripsi ini melalui bimbingan dan koreksi yang membangun.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis.
9. Kedua orang tua penulis, Ayah dan Ibu. Terima kasih atas segala kasih atas setiap keringat yang jatuh, atas kasih sayang, dukungan, nasihat, dorongan moral maupun materi, serta setiap doa yang tiada hentinya mengalir selama ini untuk kelancaran, kesuksesan, dan kemudahan. Semoga penulis dapat menjadi anak yang dapat dibanggakan oleh Ayah dan Ibu. Serta, semoga Ayah dan Ibu selalu diberikan kesehatan, dan selalu berada dalam lindungan Allah SWT.

10. Seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan doa dan dukungan moral maupun materiil. Terimakasih sudah selalu ada sejak penulis kecil hingga dewasa ini. Terima kasih sudah selalu hangat.
11. Teman baik penulis dari bangku Sekolah Menengah Pertama (SMP) hingga sekarang ini selalu menemani, mendengar curhat, melakukan kebohohan bersama, dan memberikan dukungan disetiap hal baik maupun buruk. Hahaha!
12. Teruntuk teman satu kelasku sedari awal maba, terima kasih sudah menjadi teman yang sangat baik. Terima kasih untuk segala dukungan, nasihat, perhatian, dan semangat.
13. Teruntuk teman KKN Kel 34 sedari awal bentuk kelompok sampai selesainya KKN, terima kasih sudah menjadi teman, saudara yang sangat baik. Terima kasih untuk segala dukungan, nasihat, perhatian, dan semangat. Penulis bersyukur dapat kelompok yang sangat baik dan tidak membedakan teman.
14. Circle sedari awal maba selaku teman dekat, teman berkeluh kesah selama perkuliahan. Terima kasih atas segala dukungan, hiburan, canda, bantuan, keceriaan, yang diberikan penulis, kalian tetap terbaik. Terima kasih banyak.
15. Alvina Nurwandini Eka Putri, teman awal semester 1, teman seperjuangan, teman main penulis sejak skripsi hingga saat ini bahkan nanti. Terimakasih sudah selalu mendengar cerita random penulis, baik yang senang maupun sedih, terima kasih sudah selalu ada untuk berbagai cerita, terima kasih

untuk segala dukungan, bantuan, cerita, dan kejadian tolol setiap lihat maps dan kejadian di jalan yang diberikan kepada penulis selama ini. Terima kasih banyak. Janji info loker breng. *Love u pina!!*

16. Last but not least, teruntuk saya perempuan kuat dan luar biasa, terima kasih karena tidak pernah berhenti berusaha dan tidak pernah menyerah dalam hidup ini. Terima kasih karena telah menjadi teman paling paling setia bagi diri sendiri, hadir dalam sunyi, dalam lelah, dalam diam yang penu tanya. Terima kasih karena sudah berani memilih, memilih untuk mencoba, memilih untuk belajar dan memilih untuk menyelesaikan apa yang telah kamu mulai.

Terima kasih atas seluruh pihak yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu. Semoga Allah SWT memberikan balasan pahala, nikmat, dan kemudahan atas kebaikan yang telah diberikan kepada penulis, Aamiin.

Madiun, 22 Juli 2026



Hesti Aprilia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
MOTO DAN KATA PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Masalah.....	14
C. Rumusan Masalah	14
D. Tujuan Penelitian	15
E. Kegunaan Penelitian.....	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	17
A. Kajian Pustaka.....	17
B. Penelitian Terdahulu	44
C. Kerangka Berpikir.....	56
D. Hipotesis Penelitian.....	57
BAB III METODE PENELITIAN	66
A. Tempat dan Waktu Penelitian	66
B. Jadwal Penelitian.....	66
C. Desain Penelitian.....	66
D. Populasi, Sampel, Dan Teknik Pengambilan Sampel	68
E. Variabel Penelitian Dan Definisi Operaasional	70
F. Teknik Pengumpulan Data	78

G. Instrumen Penelitian.....	79
H. Teknik Analisis Data.....	79
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	89
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	89
B. Deskripsi Data.....	89
C. Hasil Pengujian Data.....	90
D. Pembahasan.....	105
BAB V PENUTUP.....	124
A. Simpulan	124
B. Implikasi.....	125
C. Keterbatasan Penelitian.....	126
D. Saran.....	127
DAFTAR PUSTAKA	129
LAMPIRAN.....	141

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	44
Table 3.1. Jadwal Penelitian.....	64
Tabel 3.2. Teknik Pengambilan Sampel.....	68
Tabel 3.3. Penilaian Kinerja Lingkungan PROPER.....	71
Tabel 3.4. Indikator <i>Green Strategy</i>	73
Tabel 3.5. Indeks <i>Sustainability Report</i>	76
Tabel 3.6. Intrumen Penelitian.....	78
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	89
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	90
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas sebelum Normal.....	92
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas setelah Normal.....	93
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	94
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	95
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi.....	96
Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi.....	97
Tabel 4.9. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	98
Tabel 4.10. Hasil Uji MRA Model II.....	99
Tabel 4.11. Hasil Uji MRA Model II.....	100
Tabel 4.12. Hasil Uji F.....	102
Tabel 4.13. Hasil Uji t Regresi Linear Berganda.....	103
Tabel 4.14. Hasil Uji t MRA Model II.....	104
Tabel 4.15. Hasil Uji t MRA Model III.....	105
Tabel 4.16. Uji Koefisien Determinasi.....	107

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik IDX Energi Periode 2022-2024.....	6
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	56
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Populasi.....	141
Lampiran 2. Daftar Nama Sampel.....	143
Lampiran 3. Tabulasi Data Sebelum <i>Outlier</i>	145
Lampiran 4. Tabulasi Data Setelah <i>Outlier</i>	155
Lampiran 5. Data Setelah Melakukan <i>Cochrane Orcutt</i>	165
Lampiran 6. Output SPSS	172
Lampiran 7. Validasi Sumber Pustaka Penulisan Skripsi.....	176
Lampiran 8. Daftar Riwayat Hidup	202