

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN  
*ENVIRONMENTAL PERFORMANCE* TERHADAP  
PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN  
MAKANAN DAN MINUMAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN  
2018-2022**

**SKRIPSI**



**FAUZIAH AHSYAM  
105731101020**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR  
MAKASSAR  
2024**

**KARYA TUGAS AKHIR MAHASISWA**

**JUDUL PENELITIAN:**

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN  
*ENVIRONMENTAL PERFORMANCE* TERHADAP  
PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN  
MAKANAN DAN MINUMAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN  
2018-2022**

**SKRIPSI**

**Disusun dan Diajukan Oleh:**

**FAUZIAH AHSYAM  
NIM : 105731101020**

**Untuk Memenuhi Persyaratan Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Makassar**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR  
MAKASSAR  
2024**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

Orang lain tidak akan paham perjuangan dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tau hanya bagian cerita sukses kita. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang bertepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini, tetap berjuang ya.

Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya

(QS Al Baqarah 286)

### PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT atas Ridho-Nya serta karunianya sehingga skripsi ini telah terselesaikan dengan baik.

Alhamdulillah Rabbil'alamin

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua tercinta, beserta keluarga besar yang telah membantu dan memberikan dukungan hingga skripsi ini terselesaikan, dan

Almamater Biru Universitas Muhammadiyah Makassar



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR**

*Jl. Sultan Alauddin No. 295 Gedung iqra Lt. 7 Tel. (0411) 866972 Makassar*

**HALAMAN PERSETUJUAN**

Judul Penelitian : Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022

Nama Mahasiswa : Fauziah Ahsyam  
No. Stambuk/ NIM : 105731101020  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Makassar

Menyatakan bahwa skripsi ini telah diteliti, diperiksa, dan diujikan di depan panitia penguji skripsi strata satu (S1) pada tanggal 25 Mei 2024 di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar.

Makassar, 25 Mei 2024

Menyetujui

Pembimbing I

Dr. Amril, SE., M.Si., Ak., CA  
NIDN: 0020087606

Pembimbing II

Dr. Ramly, SE., M.Si  
NIDN: 0924048703

Mengetahui:

Dekan

Dr. Andi Jam'an, S.E., M.Si  
NBM: 651 507

Ketua Program Studi

Mira, SE., M. Ak., Ak  
NBM: 128 6844



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR**

*Jl. Sultan Alauddin No. 295 Gedung Iqra Lt. 7 Tel. (0411) 866972 Makassar*

**HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi atas Nama: Fauziah Ahsyam, Nim: 105731101020 diterima dan disahkan oleh panitia Ujian Skripsi berdasarkan Surat Keputusan Rektor Universitas Muhammadiyah Makassar Nomor: 0007/SK-Y/62201/091004/2024 M, Tanggal 16 Zulkaidah 1445 H/ 25 Mei 2024 M. Sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar **Sarjana Akuntansi** pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar.

Makassar, 16 Zulkaidah 1445 H  
25 Mei 2024 M

**PANITIA UJIAN**

1. Pengawas umum: Prof. Dr. H. Ambo Asse, M.Ag  
(Rektor Unismuh Makassar)
2. Ketua : Dr. H. Andi Jam'an, S.E., M.Si  
(Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis)
3. Sekretaris : Agusdiwana Suarni, S.E., M.Acc  
(Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis)
4. Penguji : 1. Dr. Amril, SE., M.Si., Ak., CA  
2. Dr. Ismail Badollahi, SE., M.Si., Ak., CA, CSP  
3. Idrawahyuni, S.Pd., M.Si  
4. Nurul Fuada, S.ST., M.Si

Disahkan Oleh,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Makassar



**Dr. H. Andi Jam'an, S.E., M.Si**  
NBM: 651 507



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR**

*Jl. Sultan Alauddin No. 295 Gedung iqra Lt. 7 Tel. (0411) 866972 Makassar*



**SURAT PERNYATAAN KEABSAHAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fauziah Ahsyam  
Stambuk : 105731101020  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022

Dengan ini menyatakan bahwa,

**Skripsi yang saya ajukan di depan Tim Penguji adalah ASLI hasil karya Sendiri, bukan hasil jiplakan dan tidak dibuat oleh siapa pun.**

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan saya bersedia menerima sanksi apabila pernyataan ini tidak benar.

Makassar, 25 Mei 2024



**Fauziah Ahsyam**  
**NIM: 105731101020**

Diketahui oleh:



**Dr. H. Andi Jam'an, S.E., M.Si**  
**NBM: 651 507**

Ketua Program Studi,

**Mira, SE., M.Ak., Ak**  
**NBM: 128 6844**

**HALAMAN PERNYATAAN  
PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR**

---

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Makassar, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fauziah Ahsyam

NIM : 105731101020

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Makassar **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty Free Right)** atas karya ilmiah yang berjudul:

**Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Makassar berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Makassar, 25 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



**Fauziah Ahsyam**  
**NIM: 105731101020**

## KATA PENGANTAR



Puji dan Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah yang tiada henti diberikan kepada hamba-Nya. Shalawat dan salam tak lupa penulis kirimkan kepada Rasulullah Muhammad SAW beserta para keluarga, sahabat dan para pengikutnya. Merupakan nikmat yang tiada ternilai manakala penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022”.

Skripsi yang penulis buat ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan program Sarjana Strata (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar.

Teristimewa dan terutama penulis sampaikan ucapan terima kasih kepada kedua orang tua penulis bapak Ahmad Suratmi, SE dan Ibu Syamsiah, S.Pd. yang senantiasa memberi harapan, semangat, perhatian, kasih sayang dan doa tulus. Kemudian saudara/saudariku tercinta yaitu Fitriani A.Md.Kep., Nurrahmadani Fitri dan Ainun Mardiyah yang senantiasa mendukung dan memberikan semangat hingga akhir studi ini. Dan seluruh keluarga besar atas segala pengorbanan, serta dukungan baik materi maupun moral, dan doa restu yang telah diberikan demi keberhasilan penulis dalam menuntut ilmu. Semoga apa yang telah mereka berikan kepada penulis menjadi ibadah dan cahaya penerang kehidupan di dunia dan di akhirat.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Begitu pula penghargaan yang setinggi-tingginya dan terima kasih banyak disampaikan dengan hormat kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ambo Asse, M.Ag, Rektor Universitas Muhammadiyah Makassar.
2. Bapak Dr. H. Andi Jam'an, SE., M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Makassar.
3. Ibu Mira, SE., M.Ak. Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Makassar.
4. Bapak Dr. Amril, SE., M.Si., Ak., CA, selaku pembimbing I yang senantiasa meluangkan waktunya membimbing dan mengarahkan penulis, sehingga Skripsi selesai dengan baik.
5. Bapak Dr. Ramly, SE., M.Si selaku Pembimbing II yang telah berkenan membantu selama dalam penyusunan skripsi hingga ujian skripsi.
6. Bapak/Ibu dan Asisten Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar yang tak kenal lelah banyak menuangkan ilmunya kepada penulis selama mengikuti kuliah.
7. Segenap Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar.
8. Rekan-rekan Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Angkatan 2020 dan keluarga besar AK20A dan FA20B angkatan 2020 yang telah kebersamai memberikan warna dan kisah perjalanan dalam meraih gelar sarjana kurang lebih 4 tahun ini di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, teruslah berjuang dan berkarya.

9. Ibunda tercinta Syamsiah, S.Pd. dan Ayahanda tercinta Ahmad Suratmi, SE., serta Kakak tersayang Fitriani, A.Md.Kep. dan kedua Adik yang sangat saya sayangi Nurrahmadani Fitri dan Ainun Mardiyah yang sangat luar biasa memberi do'a dan dukungan serta mendengarkan keluh kesah penulis selama hidup dan menempuh pendidikan.

10. Terima kasih teruntuk semua kerabat yang tidak bisa saya tulis satu persatu yang telah memberikan semangat, kesabaran, motivasi, dan dukungannya sehingga penulis dapat merampungkan penulisan Skripsi ini.

Akhirnya, sungguh penulis sangat menyadari bahwa Skripsi ini masih sangat jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kepada semua pihak utamanya para pembaca yang budiman, penulis senantiasa mengharapkan saran dan kritiknya demi kesempurnaan Skripsi ini.

Mudah-mudahan Skripsi yang sederhana ini dapat bermanfaat bagi semua pihak utamanya kepada Almamater tercinta Kampus Biru Universitas Muhammadiyah Makassar.

*Billahi fii Sabilil Haq, Fastabiqul Khairat, Wassalamu'alaikum Wr.Wb*

Makassar, 09 Maret 2024

Fauziah Ahsyam

## ABSTRAK

**Fauziah Ahsyam, 2024. Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. Skripsi. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar. Dibimbing Oleh: Amril dan Ramly.**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh penerapan *green accounting* dan *environmental performance* terhadap profitabilitas pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Penentuan sampel dilakukan secara *purposive sampling* sehingga diperoleh 08 perusahaan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder yang diperoleh dari *annual report* perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu dengan menggunakan analisis regresi data panel dengan model penelitian yang terpilih yaitu *Random Effect Model* (REM). Hasil penelitian data dengan menggunakan *Eviews (Econometric Views)* versi 12 yang dilakukan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *green accounting* berpengaruh negatif terhadap profitabilitas hal ini dikarenakan semakin banyak biaya lingkungan yang dikeluarkan dalam pelaksanaan tanggung jawab sosial dan lingkungan perusahaan, maka dapat mempengaruhi penurunan profitabilitas perusahaan. Variabel *environmental performance* tidak berpengaruh terhadap profitabilitas hal ini dikarenakan meskipun rata-rata perusahaan telah memperoleh peringkat biru yang berarti perusahaan melakukan upaya untuk pengelolaan lingkungan sesuai undang-undang. Namun, hasil kinerja lingkungan bisa di bilang belum bisa menjamin profitabilitas perusahaan akan meningkat.

**Kata kunci:** *Green Accounting*, *Environmental Performance* dan Profitabilitas.

## ABSTRACT

**Fauziah Ahsyam, 2024. *The Effect of the Application of Green Accounting and Environmental Performance on Profitability in Food and Beverage Companies Listed on the IDX in 2018-2022. Thesis. Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Makassar. Supervised by: Amril and Ramly.***

*This research aims to test and analyze the effect of implementing green accounting and environmental performance on profitability in food and beverage companies listed on the IDX in 2018-2022. The sample was determined using purposive sampling so that 08 companies were obtained. The type of data used in this research is secondary data obtained from annual reports of food and beverage companies registered on the IDX for 2018-2022. The analysis technique used in this research is panel data regression analysis with the selected research model, namely the Random Effect Model (REM). The results of data research using Eviews (Econometric Views) version 12 carried out in this research show that the green accounting variable has a negative effect on profitability, this is because the more environmental costs incurred in implementing the company's social and environmental responsibilities, the more it can influence the decline in company profitability. . The environmental performance variable has no effect on profitability, this is because even though the average company has received a blue rating, it means the company is making efforts to manage the environment in accordance with the law. However, it can be said that the results of environmental performance cannot guarantee that the company's profitability will increase.*

**Keywords:** *Green Accounting, Environmental Performance dan Profitability.*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>SURAT PERNYATAAN KEABSAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR</b> . Error! Bookmark not defined.	
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
A. Tinjauan Teori.....	6
1. Teori Legitimasi ( <i>Legitimacy Theory</i> ) .....	6
2. Profitabilitas .....	7
3. Akuntansi Lingkungan ( <i>Green Accounting</i> ) .....	9
4. Kinerja Lingkungan ( <i>Environmental Performance</i> ).....	10
B. Tinjauan Empiris/ Penelitian Terdahulu.....	13
C. Kerangka Konseptual/ Kerangka Pikir.....	16
D. Hipotesis.....	17
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>21</b>
A. Jenis Penelitian.....	21
B. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	21
C. Jenis dan Sumber Data .....	21
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	22
E. Teknik Pengumpulan Data.....	23
F. Definisi Operasional Variabel.....	24
G. Metode Analisis Data .....	24
H. Uji Hipotesis.....	28
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>30</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	30
B. Hasil Penelitian .....	32

C. Analisis dan Interpretasi (Pembahasan).....	45
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>49</b>
A. Kesimpulan.....	49
B. Saran.....	49
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>51</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>54</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	17
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	42



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kriteria Pengukuran PROPER .....	11
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu .....	13
Tabel 3. 1 Kriteria Penarikan Sampel.....	23
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel .....	24
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	33
Tabel 4. 2 Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	34
Tabel 4. 3 Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	36
Tabel 4. 4 Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i> (REM) .....	37
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow.....	38
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman.....	39
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM) .....	39
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Data Panel - REM.....	40
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	42
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinieritas.....	43
Tabel 4. 11 Hasil Uji T .....	44
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	45



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian .....	55
Lampiran 2 Tabulasi Data Variabel <i>Green Accounting</i> (X1) .....	55
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel <i>Environmental Performance</i> (X2).....	57
Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Profitabilitas (Y) .....	58
Lampiran 5 Tabulasi Data.....	59
Lampiran 8 Surat Permohonan Izin Penelitian .....	65
Lampiran 9 Jawaban Permohonan Penelitian.....	66
Lampiran 10 Lembar Validasi Data Kuantitatif .....	67
Lampiran 11 Lembar Validasi Abstrak .....	68
Lampiran 12 Surat Keterangan Bebas Plagiat .....	69



## BAB I

### PENDAHULUAN

#### A. Latar Belakang

Prinsip bisnis yang memaksimalkan keuntungan telah dipraktikkan sejak dahulu hingga sekarang. Tanpa mempertimbangkan dampak dari tindakan ini, gagasan memaksimalkan keuntungan untuk meningkatkan profitabilitas bisnis mungkin akan berdampak negatif. Sekalipun jumlah sumber daya alam yang dapat digunakan untuk memenuhi kebutuhan manusia relatif terbatas dan pembaruannya memerlukan waktu yang sangat lama, dunia usaha yang ingin meningkatkan profitabilitasnya akan tetap mengonsumsi sumber daya tersebut secara terus-menerus. Beberapa industri modern sangat menyadari bahwa, selain upaya untuk memaksimalkan keuntungan, tantangan-tantangan ini juga memainkan peran penting dalam perusahaan (Pratiwi *et al.*, 2023).

Profitabilitas yaitu kapasitas yang dicapai oleh suatu bisnis selama waktu yang telah ditentukan. Profitabilitas adalah salah satu ilmu yang menganalisis kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba (*profit*). Laporan keuangan yang meliputi laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan perusahaan menjadi landasan dalam menilai profitabilitas.

Melansir dari databoks, Anthoni Salim dalam siaran persnya selaku Direktur Utama INDF menyatakan bahwa tahun 2022 merupakan tahun yang penuh tantangan, dengan meningkatnya ketegangan geopolitik, tingginya tingkat inflasi, dan kenaikan harga berbagai komoditas yang menciptakan kondisi ketidakpastian pasar. Penurunan laba terjadi pada salah satu perusahaan subsektor makanan yaitu PT. Indofood Sukses Makmur Tbk (INDF). Perusahaan ini mencetak laba

bersih sebesar Rp6,36 triliun pada tahun 2022. Labanya berkurang sekitar Rp. 1,3 triliun atau turun 17% dibandingkan hasil tahun sebelumnya. Akibatnya, nilai profitabilitas perusahaan mengalami penurunan pada tahun 2018 sebesar 5,14% turun menjadi 5,09% di tahun 2022. Penurunan nilai profitabilitas ini dapat diatasi dengan menerapkan *green accounting*, dimana fokus pada keberlanjutan lingkungan dapat meningkatkan efisiensi operasional dan inovasi yang pada akhirnya dapat mengoptimalkan kembali keuntungan perusahaan.

*Green accounting* dikembangkan sebagai cara untuk memecahkan kebuntuan yang ada antara bisnis yang melakukan aktivitas yang berdampak pada lingkungan dan masyarakat yang menderita karenanya. Hal ini juga dimaksudkan agar para pelaku ekonomi, khususnya dunia usaha, tidak dapat seenaknya merampas dan mengolah sumber daya tanpa mempertimbangkan dampaknya terhadap masyarakat. Faktor *green accounting* yang dapat mempengaruhi tingkat profitabilitas perusahaan adalah *environmental performance* (Hadriyani dan Dewi, 2022).

Partisipasi dalam pelestarian lingkungan dapat mengungkapkan kinerja lingkungan suatu perusahaan. Program Penilaian Peringkat Kinerja Perusahaan (PROPER) yang dikembangkan oleh Kementerian Lingkungan Hidup RI merupakan inisiatif untuk mendorong dunia usaha menyelenggarakan pengelolaan lingkungan hidup melalui instrumen informasi, dengan tujuan mendorong dunia usaha yang mempunyai kinerja lingkungan hidup yang kuat untuk menerapkan produksi yang lebih bersih. PROPER memiliki lima peringkat yaitu emas, hijau, biru, merah, dan hitam yang merupakan peringkat terendah (Zainab dan Burhany., 2020).

Penggunaan metode PROPER yang mengklasifikasikan perusahaan ke dalam lima peringkat, mulai dari emas hingga hitam sebagai peringkat terendah, dapat dipahami melalui perspektif teori legitimasi dan teori keagenan. Peringkat tersebut mencerminkan upaya perusahaan dalam mempertanggungjawabkan tindakan berkelanjutan dan kepatuhan terhadap standar lingkungan, sekaligus mengelola hubungan agen-prinsipal untuk mencapai keseimbangan antara kepentingan *stakeholders* dan pemegang saham.

Beberapa penelitian terdahulu telah meneliti banyak faktor yang mempengaruhi profitabilitas. Ada pula penelitian yang berfokus pada faktor lingkungan yang dapat mempengaruhi profitabilitas seperti *green accounting* dan *environmental performance*. Pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Wangi dan Lestari (2020) menemukan bahwa penerapan *green accounting* berpengaruh terhadap tingkat profitabilitas perusahaan. Selain itu, menurut penelitian Rajak (2022) menunjukkan bahwa *green accounting*, *environmental performance*, dan Likuiditas berpengaruh terhadap profitabilitas. Dan menurut Sumiati *et al.*, (2022) mengatakan bahwa *Green Accounting* mempunyai pengaruh negatif dan signifikan terhadap profitabilitas pada perusahaan sektor pertambangan dan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Indonesia.

Berdasarkan permasalahan dan ketidaksesuaian pada temuan penelitian sebelumnya, maka peneliti tertarik untuk melakukan suatu penelitian dengan judul “Pengaruh penerapan *green accounting* dan *environmental performance* terhadap profitabilitas pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indoneisa tahun 2018-2022”.

## **B. Rumusan Masalah**

Dari uraian latar belakang diatas, maka masalah dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah *green accounting* berpengaruh terhadap profitabilitas pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?
2. Apakah *environmental performance* berpengaruh terhadap profitabilitas pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, maka tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Untuk mengetahui pengaruh *green accounting* terhadap profitabilitas pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.
2. Untuk mengetahui pengaruh *environmental performance* terhadap profitabilitas pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.

## **D. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat dalam penelitian yang dilakukan adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Praktis

Manfaat praktis dari penelitian ini diharapkan dapat menguraikan atau mendorong pemikiran tentang pentingnya *green accounting* dan *environmental performance* dalam suatu perusahaan sehingga perusahaan dapat meningkatkan profitabilitas dan menarik investor.

## 2. Manfaat Akademis

Manfaat akademis dari penelitian ini adalah bahwa penelitian ini akan berfungsi sebagai panduan atau referensi bagi peneliti selanjutnya yang akan memilih tema yang sama dalam studi mereka tentang *green accounting* dan *environmental performance* maupun profitabilitas dan akan menyarankan untuk memasukkan lebih banyak variabel penelitian yang dihubungkan dengan variabel terkait.

## 3. Manfaat Umum

Penelitian ini berfungsi sebagai forum diskusi tentang bagaimana menghubungkan *green accounting* dan *environmental performance* terhadap profitabilitas bisnis secara umum.



## BAB II

### TINJAUAN PUSTAKA

#### A. Tinjauan Teori

##### 1. Teori Legitimasi (*Legitimacy Theory*)

Teori legitimasi dikemukakan pertama kali oleh Dowling dan Pfeffer (1975), ia menyatakan bahwa legitimasi dapat dikatakan sebagai manfaat atau sumber potensial bagi perusahaan agar mampu untuk dapat *survive* dan bertahan hidup. Teori legitimasi berakar pada gagasan perjanjian sosial antar korporasi dan masyarakat. Kelangsungan hidup dan pertumbuhan suatu perusahaan bergantung pada kemampuannya untuk menyampaikan tujuan yang diinginkan untuk mendistribusikan manfaat baik dalam bidang ekonomi, sosial, atau politik kepada masyarakat dimana ia memperoleh kekuatannya (Pratama dan Deviyanti., 2022)

Berdasarkan teori legitimasi di atas, perusahaan yang mengadopsi *Green Accounting* dan peduli terhadap dampak lingkungan yang ditimbulkan oleh operasinya cenderung telah memenuhi kontrak sosialnya dengan masyarakat, membawa nilai dan kepercayaan kepada masyarakat terhadap perusahaan dan produknya. Sehingga akan menimbulkan loyalitas dari konsumen yang akan berpengaruh terhadap profitabilitas yang dihasilkan oleh perusahaan (Rahman *et al.*, 2023).

Perusahaan harus lebih baik dalam meningkatkan sektor bisnis dengan memperhatikan kedua elemen perusahaan tersebut karena legitimasi merupakan salah satu cara bagi perusahaan untuk mempertahankan hubungan dengan pemegang saham dan pihak-pihak yang terkait.

## 2. Profitabilitas

### a. Pengertian Profitabilitas

Profitabilitas ialah salah satu indikator yang digunakan guna mengukur kinerja suatu perusahaan. Profitabilitas menggambarkan keahlian suatu perusahaan dalam menciptakan keuntungan sepanjang periode waktu tertentu, dengan memikirkan tingkatan penjualan, aset, serta ekuitas yang dimiliki oleh industri tersebut. Profitabilitas memberikan cerminan tentang efisiensi serta daya guna operasional perusahaan dalam menciptakan laba ataupun keuntungan (Rahman *et al.*, 2023).

Profitabilitas merupakan indikasi keuangan untuk menentukan tingkat kemampuan menghasilkan keuntungan, dengan rasio keuntungan yang lebih besar menunjukkan organisasi yang baik. Berikut tujuan penggunaan rasio profitabilitas baik bagi mitra internal maupun eksternal perusahaan adalah: 1) untuk menentukan atau menghitung profitabilitas perusahaan selama periode waktu tertentu. 2) untuk mengevaluasi situasi pendapatan bisnis dibandingkan dengan tahun berjalan. 3) untuk mengevaluasi bagaimana pendapatan berubah seiring waktu. 4) untuk menentukan besarnya laba bersih setelah pajak dengan menggunakan dana pribadi. 5) Setiap sumber keuangan perusahaan, termasuk pinjaman dan modal sendiri, digunakan untuk menghitung produktivitas.

### b. Jenis Rasio Profitabilitas

Ada beberapa macam rasio profitabilitas yang dapat digunakan tergantung dari tujuan yang ingin dicapai, antara lain sebagai berikut.

#### 1) *Profit Margin on Sales*

Salah satu rasio yang digunakan untuk menghitung margin keuntungan atas penjualan adalah *Profit margin on sales* atau *ratio profit margin* (rasio margin

keuntungan). Rasio ini dihitung dengan membagi laba bersih setelah pajak dengan penjualan bersih.

## 2) *Return on Asset Ratio*

*Return on Asset Ratio* merupakan rasio profitabilitas yang digunakan untuk menilai seberapa baik suatu perusahaan mengelola asetnya untuk menghasilkan keuntungan dengan membandingkan persentase keuntungan yang dihasilkan terhadap total aset atau sumber dayanya. Return on Assets (ROA) merupakan rasio yang menunjukkan berapa besar laba bersih yang diperoleh perusahaan bila diukur dari nilai aktiva (Ramly *et al.*, 2019).

## 3) *Return on Equity*

Rasio profitabilitas modal sendiri, atau laba bersih setelah pajak terhadap total ekuitas, dikenal sebagai return on equity. Ukuran pendapatan yang diberikan kepada pemilik bisnis, termasuk pemegang saham biasa dan pemegang saham preferen, atas modal yang diinvestasikan dalam bisnis adalah rasio pengembalian atas ekuitas.

## 4) *Earning Per Share of Common Stock*

*Earning per share of Common stock* atau laba per saham biasa adalah ukuran yang menunjukkan kapasitas setiap saham untuk menghasilkan keuntungan. Besarnya rupiah yang dihasilkan setiap lembar saham biasa dinyatakan sebagai laba per lembar saham biasa.

Peneliti akan meramalkan rasio profitabilitas dengan menggunakan rasio *Return on Assets* sebagai indikator utama untuk menggambarkan rasio profitabilitas berdasarkan tujuan penelitian yang telah ditentukan dan data yang dimiliki. Rasio *Return on Assets* dapat digunakan untuk menunjukkan berapa

persentase total aset perusahaan yang digunakan untuk menghasilkan laba bersih.

### 3. Akuntansi Lingkungan (*Green Accounting*)

*Green Accounting* merupakan sebuah konsep yang terkait dengan biaya lingkungan dalam proses akuntansi bisnis atau organisasi (Rahman *et al.*, 2023). *Green accounting* adalah suatu proses akuntansi yang ditujukan terhadap transaksi keuangan, sosial, dan lingkungan secara terpadu sehingga menghasilkan informasi akuntansi yang berguna bagi para pemakai dalam pengambilan keputusan (Wangi dan Lestari., 2020).

*Green accounting* merupakan biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan sehubungan dengan kerusakan lingkungan yang ditimbulkan dan tindakan perlindungan yang dilakukan. *Green accounting* mencakup baik biaya internal dan biaya eksternal. Dimana biaya internal merupakan biaya yang terkait dengan pengurangan proses produksi untuk mengurangi dampak lingkungan, sedangkan biaya eksternal merupakan biaya yang terkait dengan perbaikan kerusakan akibat limbah yang dihasilkan (Risal *et al.*, 2020).

Inti dari *green accounting* adalah biaya yang ditanggung oleh perusahaan untuk kegiatan pengelolaan lingkungannya. Mulai dari aktivitas untuk mendeteksi polusi yang telah terjadi atau dapat terjadi, biaya perbaikan, hingga aktivitas pencegahan pencemaran yang menggunakan biaya lingkungan untuk membuat keputusan.

Menurut penelitian Angelina dan Nursasi (2021), *green accounting* dikelompokkan menjadi empat bagian, yaitu: 1) Biaya pencegahan lingkungan (*environmental prevention cost*), yaitu biaya-biaya untuk aktivitas yang dilakukan untuk mencegah diproduksinya limbah atau kotoran yang menyebabkan

kerusakan lingkungan. 2) Biaya deteksi lingkungan (*environmental detection cost*), yaitu biaya-biaya untuk aktivitas yang dilakukan untuk menentukan apakah produk, proses, dan aktivitas lainnya telah memenuhi standar lingkungan yang berlaku. 3) Biaya kegagalan internal lingkungan (*environmental internal failure cost*), yaitu biaya-biaya untuk aktivitas yang dilakukan karena diproduksinya limbah, tetapi tidak dibuang ke lingkungan sekitar perusahaan. 4) Biaya kegagalan eksternal lingkungan (*environmental eksternal failure cost*), yaitu biaya-biaya untuk aktivitas yang dilakukan setelah limbah dibuang ke lingkungan sekitar perusahaan. Biaya lingkungan dapat dihitung dengan membandingkan biaya-biaya yang dikeluarkan untuk kegiatan CSR (*corporate social responsibility*) dengan laba bersih.

#### **4. Kinerja Lingkungan (*Environmental Performance*)**

Kinerja lingkungan merupakan hal yang sangat penting bagi perusahaan dalam menjaga kelestarian lingkungan dan mengatasi masalah dari dampak negatif lingkungan yang diakibatkan oleh kegiatan lingkungan. Hasil dari sistem manajemen lingkungan yang berkaitan dengan pengelolaan aspek-aspek lingkungan disebut juga dengan kinerja lingkungan (Angelina dan Nursasi, 2021).

Kinerja lingkungan menunjukkan seberapa besar dampak atau kerusakan yang ditimbulkan oleh kegiatan bisnis perusahaan. Pembuangan dan cara pengelolaan limbah dari perusahaan merupakan cara untuk meminimalisir kerusakan lingkungan sekitar pabrik dan untuk mengatur produksi usaha perusahaan. Semakin sedikit kerusakan lingkungan, semakin baik kinerja lingkungan perusahaan, dan semakin besar dampak kerusakan lingkungan, semakin buruk kinerja perusahaan (Chasbiandani *et al.*, 2019). Kinerja lingkungan perusahaan diukur dengan menggunakan prestasi perusahaan dalam mengikuti

program yang dilakukan oleh pemerintah yaitu dengan penilaian menggunakan PROPER (Program Penilaian Peringkat Kinerja).

PROPER (Program Penilaian Kinerja Perusahaan) adalah program pemeringkatan lingkungan yang dibuat oleh Kementerian Lingkungan Hidup. Salah satu inisiatif yang dilakukan Kementerian Lingkungan Hidup (KLH) untuk meningkatkan partisipasi perusahaan dalam program pengelolaan lingkungan adalah program PROPER yang dapat digunakan untuk menilai kinerja lingkungan suatu perusahaan. Tabel 2.1 di bawah ini menunjukkan kriteria penilaian PROPER:

**Tabel 2. 1 Kriteria Pengukuran PROPER**

No.	Kriteria Pengukuran	Penjelasan
1.	Dokumen Lingkungan dan Laporan	1. Evaluasi akuntansi lingkungan hidup dapat dilakukan apabila berkas hasil pengelolaan lingkungan hidup seperti makalah Analisis Mengenai Dampak Lingkungan (AMDAL), Pemantauan Lingkungan Hidup, dan Dokumentasi Mutu (UPKL) telah selesai. 2. Perusahaan mengevaluasi kepatuhannya terhadap pelaporan pengelolaan lingkungan.
2.	Pengendalian Pencemaran Air	Pelaku usaha memiliki surat izin mendaur ulang air limbah yang dibuang ke lingkungan dan membuang sampah. Harus ada tempat pemenuhan atau pembuangan sampah yang ditunjuk.
3.	Pengendalian Pencemaran Udara	Gagasan di balik pengendalian udara adalah bahwa semua sumber emisi harus ditemukan dan dihilangkan untuk menjaga emisi dalam batas tingkat yang dapat diterima.

4.	Pengelolaan Limbah Bahan Berbahaya dan Beracun (B3)	Diawali dengan pengumpulan data jenis dan volume, dilakukan evaluasi kepatuhan pengelolaan limbah B3. Faktor utama yang digunakan untuk mengukur kepatuhan perusahaan adalah kepatuhan terhadap aturan pengelolaan limbah B3.
5.	Pengendalian Pencemaran Air Laut	Prasyarat utama untuk komponen ini adalah memperoleh izin pembuangan air limbah dan daur ulang.
6.	Potensi Kerusakan Lingkungan	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hanya industri pertambangan yang memanfaatkan kriteria potensi lahan.</li> <li>2. Untuk setiap jenis batuan, potensi terciptanya air asam tambang harus dipertimbangkan, serta rencana penempatan penutup batuan dan pembuatan sistem drainase yang andal untuk memastikan bahwa air limbah memenuhi kriteria.</li> </ol>

Sumber : Kementerian Lingkungan Hidup, 2022.

Pengukuran kinerja lingkungan dievaluasi menggunakan sistem kode warna, dengan warna terbaik adalah emas, hijau, biru, merah, dan hitam. Sistem ini didasarkan pada kriteria penilaian PROPER dan diumumkan secara berkala oleh perusahaan kepada masyarakat agar mereka dapat menilai kemahiran perusahaan dalam menerapkan kinerja lingkungan (*environmental performance*). Peraturan Nomor 5 Tahun 2011 tentang Program Penilaian Kinerja Perusahaan Dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup, yang diterbitkan oleh Menteri Negara Lingkungan Hidup.

Peringkat kinerja PROPER sering kali diklasifikasikan menjadi 5 warna, yang masing-masing warna menunjukkan salah satu dari berikut ini: 1) Emas (Sangat Baik - Skor 5), untuk individu komersial atau bisnis yang terus-menerus menunjukkan keunggulan lingkungan dalam layanan dan/ atau metode manufakturnya. 2) Hijau (Baik - Skor 4), bagi pelaku usaha atau dunia usaha yang

melalui penerapan sistem pengelolaan lingkungan hidup yang efektif telah melakukan kegiatan pengelolaan lingkungan hidup melebihi ketentuan peraturan perundang-undangan (*beyond compliance*). 3) Biru (Cukup - Skor 3), bagi pelaku usaha atau dunia usaha yang telah menerapkan strategi pengelolaan lingkungan hidup sesuai dengan persyaratan hukum dan peraturan perundang-undangan yang relevan. 4) Merah (Buruk - Skor 2), bagi pelaku usaha atau usaha yang usaha pengelolaan lingkungan hidupnya tidak memenuhi spesifikasi terkait yang telah diatur dalam peraturan perundang-undangan. 5) Hitam (Sangat Buruk - Skor 1), pelaku usaha yang dengan sengaja melanggar hukum karena tindakan atau kelambanannya sehingga menyebabkan pelanggaran dan/atau kerusakan lingkungan

#### B. Tinjauan Empiris/ Penelitian Terdahulu

Berdasarkan penelitian yang dilakukan, terdapat beberapa kajian yang telah dilakukan terkait *green accounting* dan *environmental performance* terhadap profitabilitas perusahaan antara lain sebagai berikut.

**Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu**

No	Nama Peneliti dan Tahun Penelitian	Judul Penelitian	Variabel (Kuantitatif)	Alat Analisis	Hasil Penelitian
1.	Rahman <i>et al.</i> , (2023)	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> Terhadap Profitabilitas	Kinerja Lingkungan (X1), Pengungkapan Lingkungan (X2), Profitabilitas (Y)	SPSS 20	Kinerja lingkungan mempunyai pengaruh positif yang signifikan terhadap profitabilitas perusahaan. Tetapi, pengungkapan lingkungan mempunyai pengaruh negatif yang signifikan terhadap <i>Return on Assets (ROA)</i> perusahaan,

2.	Kholmi dan Nafiza, (2022)	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> dan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Profitabilitas (Studi pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2019)	<i>Green Accounting</i> (X1), <i>Corporate Social Responsibility</i> (X2), Profitabilitas (Y)	<i>Sem-Smart Partial Least Square</i> (PLS)	<i>Green accounting</i> tidak memiliki pengaruh terhadap profitabilitas, sedangkan <i>Corporate Social Respoetnsibility</i> berpengaruh positif terhadap profitabilitas.
3	Abdhilla et al., (2023)	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> Terhadap Profitabilitas pada PT. Semen Indonesia Tbk.	<i>Green Accounting</i> (X), Profitabilitas (Y)	SPSS	<i>Green Accounting</i> berdampak negatif akan profitabilitas
4	Oktadifa dan Widajantie, (2024)	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> , <i>Material Flow Cost Accounting</i> , dan <i>Environmental Performance</i> terhadap Profitabilitas Perusahaan	<i>Green Accounting</i> (X1), <i>Material Flow Cost Accounting</i> (X2), <i>Environmental Performance</i> (X3) Profitabilitas (Y)	<i>SmartPLS</i> 4.0	<i>Green accounting</i> dan <i>enviromental performance</i> berpengaruh positif signifikan terhadap profitabilitas perusahaan. Sedangkan <i>material flow cost accounting</i> tidak memiliki pengaruh terhadap Profitabilitas perusahaan.
5	Wangi dan Lestari, (2020)	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan	<i>Green Accounting</i> (X), Profitabilitas (Y)	SPSS	penerapan <i>green accounting</i> berpengaruh terhadap tingkat profitabilitas perusahaan.
6	Sumiati et al., (2022)	Pengaruh <i>Green Accounting</i> dan Kinerja Lingkungan terhadap Profitabilitas	<i>Green Accounting</i> (X1), <i>Environmental Performance</i> (X2), Profitabilitas (Y)	SPSS 26	<i>Green Accounting</i> mempunyai pengaruh negatif dan signifikan terhadap profitabilitas pada perusahaan sektor pertambangan dan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Indonesia.

7	Widanengsih dan Yulianti, (2022)	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> dan <i>Environmental Performance</i> terhadap <i>Return on Assets (ROA)</i> pada Sektor Konsumen <i>Non-Siklis</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	<i>Green Accounting (X1)</i> , <i>Work Environment (X2)</i> , Profitabilitas (Y)	SPSS	<i>Green accounting</i> berpengaruh dan mempengaruhi <i>Return on Assets</i> . Sedangkan <i>work environment</i> tidak berpengaruh terhadap <i>Return on Assets</i> .
8	Endiana et al., (2020)	Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap Keberlanjutan Perusahaan dan Kinerja Keuangan.	<i>Green Accounting (X1)</i> , <i>Corporate Sustainability Management System (X2)</i> , <i>Financial Performance (Y)</i>	PLS Warp	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan manufaktur di Indonesia mampu menerapkan <i>green accounting</i> dengan mengalokasikan biaya lingkungan yang sesuai dengan mengalokasikan sebagian untuk melaksanakan implementasi CSMS sehingga dapat meningkatkan keuangan.
9	Rajak, (2022)	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> , Kinerja Lingkungan Dan Likuiditas Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2019	<i>Green Accounting (X1)</i> , <i>Environmental Performance (X2)</i> , <i>Liquidity (X3)</i> Profitabilitas (Y)	SPSS 24	<i>Green Accounting</i> tidak berpengaruh terhadap profitabilitas, namun untuk variabel kinerja lingkungan berpengaruh terhadap profitabilitas dan untuk variabel likuiditas berpengaruh terhadap profitabilitas. dan pengujian secara simultan menunjukkan bahwa <i>green accounting</i> , <i>environmental performance</i> , dan Likuiditas berpengaruh terhadap profitabilitas.

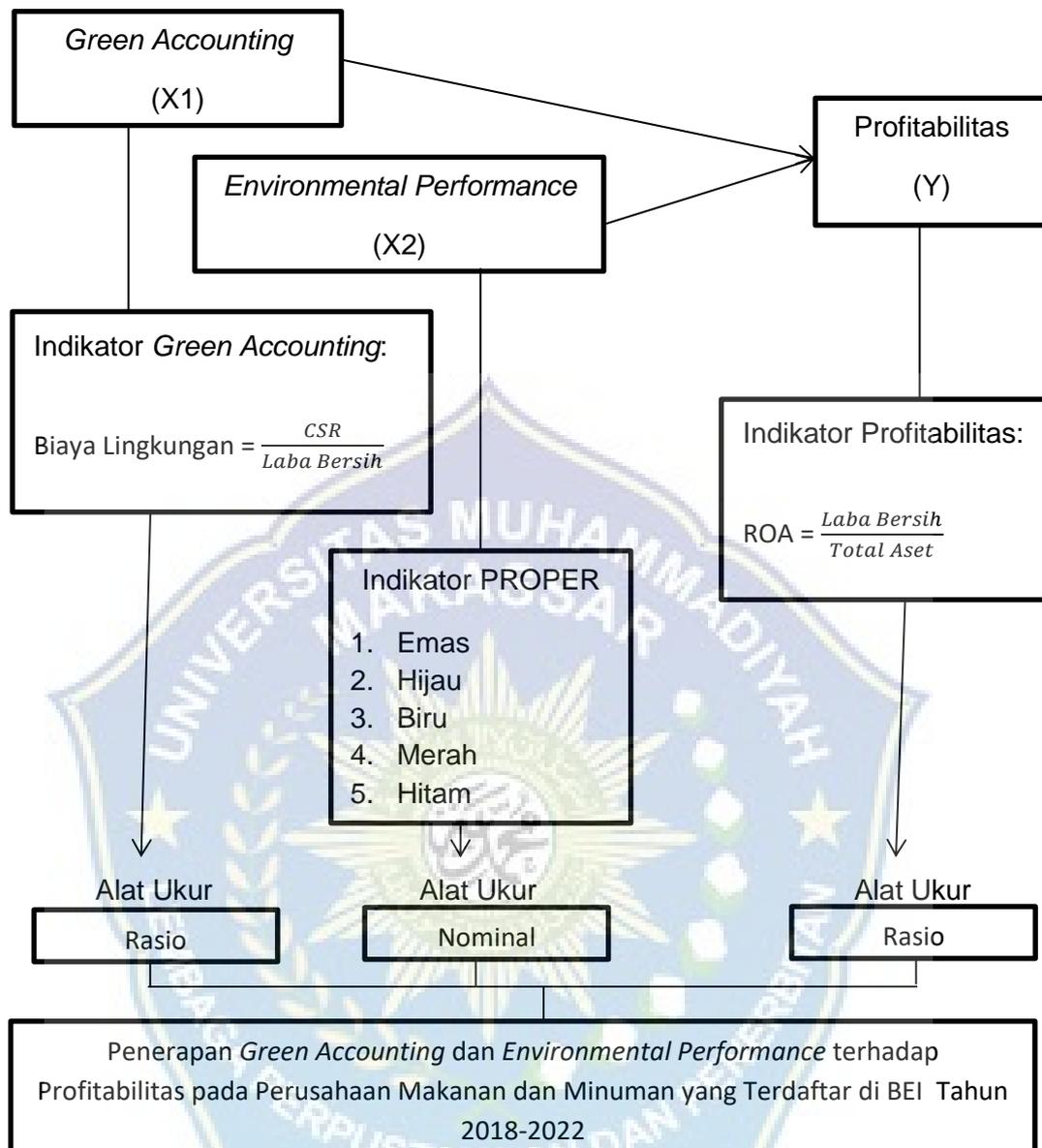
10	Budiono dan Dura, (2021)	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Indeks Kompas 100	<i>Green Accounting (X)</i> , Profitabilitas (Y)	SPSS 22	<i>Green accounting</i> berpengaruh signifikan terhadap profitabilitas.
----	--------------------------	--	--	---------	---

Sumber : Data diolah peneliti, 2023.

### C. Kerangka Konseptual/ Kerangka Pikir

Tujuan kerangka konseptual adalah untuk mencari kesinambungan antara variabel bebas dan variabel terikat dalam penelitian yang didasarkan pada teori pada variabel tertentu. Kerangka konseptual penelitian ini menunjukkan bagaimana *Green Accounting (X1)* dan *Environmental Performance (X2)* yang merupakan variabel independen berhubungan atau berdampak terhadap Profitabilitas (Y), yang merupakan variabel dependen. Agar penerapan *green accounting* dan *environmental performance* dapat memberikan dampak terhadap profitabilitas perusahaan dan meningkatkan keuntungan perusahaan, maka hubungan kedua variabel ini didasarkan pada kemampuan perusahaan dalam mengelola biaya lingkungan agar menjadi industri yang ramah lingkungan. .

Berdasarkan penjelasan di atas, kerangka konseptual penelitian ini dapat dilihat pada Gambar 2.1 sebagai berikut.



**Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual**

## D. Hipotesis

### 1. Pengaruh *Green Accounting* Terhadap Profitabilitas

*Green accounting* adalah pendekatan dalam bidang akuntansi yang memperhitungkan dampak lingkungan dari kegiatan ekonomi suatu perusahaan. Praktik ini mencakup pengukuran, pelaporan, dan analisis aspek-aspek lingkungan dalam laporan keuangan dan laporan perusahaan secara umum.

Berdasarkan teori legitimasi, perusahaan mungkin terlibat dalam praktik *green accounting* untuk mendapatkan legitimasi dari masyarakat dan pemangku kepentingan. Dengan adanya *green accounting*, perusahaan dapat meningkatkan citra mereka sebagai entitas yang peduli terhadap lingkungan. Penerapan praktik *green accounting* dapat memengaruhi persepsi positif masyarakat, pelanggan, dan investor. Jika konsumen lebih suka mendukung perusahaan yang ramah lingkungan, ini dapat meningkatkan penjualan dan pada akhirnya dapat meningkatkan profitabilitas perusahaan.

Beberapa peneliti terdahulu telah melakukan penelitian mengenai pengaruh *green accounting* terhadap profitabilitas. Menurut Penelitian yang dilakukan oleh Wangi dan Lestari (2020) menyatakan bahwa penerapan *green accounting* berpengaruh terhadap tingkat profitabilitas perusahaan. Hal ini karena tingkat profitabilitas perusahaan pada perusahaan manufaktur periode 2016-2018 mengalami kenaikan. Sementara dari hasil penelitian yang dilakukan oleh Oktadifa dan Widajantie (2024) menyatakan bahwa penerapan *green accounting* berpengaruh positif signifikan terhadap profitabilitas perusahaan. Hal ini berarti perusahaan yang menerapkan *green accounting* mengungkapkannya secara lengkap sebagai pertanggung jawaban lingkungan dalam laporan tahunan perusahaan akan dapat meningkatkan profitabilitas perusahaan yang diproyeksikan dengan *return on asset (ROA)*. Berdasarkan penelitian terdahulu di atas maka dapat diambil hipotesis:

H<sub>1</sub> : *Green accounting* berpengaruh terhadap profitabilitas pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.

## 2. Pengaruh *Environmental Performance* Terhadap Profitabilitas

*Environmental performance* (Kinerja Lingkungan) merupakan kinerja perusahaan untuk menjadikan lingkungan yang lebih baik guna untuk mengurangi kerusakan lingkungan yang ditimbulkan. Kinerja lingkungan berpedoman pada besarnya kerusakan lingkungan yang diakibatkan dari aktivitas perusahaan. Apabila kinerja lingkungan meningkat, maka kerusakan yang ditimbulkan lebih sedikit. Sebaliknya, jika semakin menurun kinerja lingkungan maka semakin bertambah kerusakan yang ditimbulkan (Kusuma dan Anggraini, 2023).

*Environmental performance* diukur dengan menggunakan prestasi perusahaan dalam mengikuti program yang diselenggarakan pemerintah yaitu Program Penilaian Peringkat Kinerja (PROPER) dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup. *Environmental performance* perusahaan yang dinilai berdasarkan program PROPER menjadikan perusahaan terus berlomba-lomba menjadi yang terbaik di dalam melestarikan lingkungan dikarenakan semakin tingginya peringkat perusahaan dalam program PROPER maka citra perusahaan akan meningkat. Sehingga hal tersebut dapat membantu perusahaan untuk menarik kepercayaan masyarakat, investor dan konsumen terhadap perusahaan tersebut. Pernyataan ini sesuai dengan teori legitimasi yang mengungkapkan bahwa perusahaan akan dapat terus berjalan apabila membentuk hubungan baik atau legitimasi dengan masyarakat disekitar lingkungan perusahaan.

Beberapa peneliti terdahulu telah melakukan penelitian mengenai pengaruh *environmental performance* terhadap profitabilitas. Menurut Rahman *et al.* (2023), menyatakan bahwa *environmental performance* mempunyai pengaruh positif yang signifikan terhadap profitabilitas perusahaan. Sementara penelitian yang dilakukan oleh Oktadifa dan Widajantie (2024), menyatakan bahwa *environmental*

*performance* berpengaruh terhadap profitabilitas perusahaan. Hal ini mengartikan bahwa baiknya *environmental performance* atau kinerja lingkungan perusahaan didalam mengatasi dampak lingkungan mempengaruhi peringkat pada PROPER dan dapat meningkatkan profitabilitas perusahaan. Berdasarkan uraian penjelasan tersebut, maka rumusan hipotesis penelitian ini adalah:

$H_2$  : *Environmental performance* berpengaruh terhadap profitabilitas pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.



## BAB III

### METODE PENELITIAN

#### A. Jenis Penelitian

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan asosiatif. Menurut Sugiyono (2018) Pendekatan asosiatif ialah pendekatan dengan menggunakan dua atau lebih variabel untuk melihat hubungan antar variabel satu dengan yang lain dan pendekatan yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif.

#### B. Lokasi dan Waktu Penelitian

##### 1. Lokasi Penelitian

Lokasi penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang dapat di akses melalui website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan situs resmi perusahaan.

##### 2. Waktu Penelitian

Waktu penelitian ini berlangsung pada bulan Januari sampai dengan bulan Februari 2024 .

#### C. Jenis dan Sumber Data

##### 1. Jenis Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, data sekunder adalah jenis data yang telah dikumpulkan oleh pihak lain bukan oleh peneliti itu sendiri untuk tujuan yang lain, artinya data yang diperoleh adalah data oleh pihak kedua.

## 2. Sumber Data

Data dalam penelitian ini diperoleh dari web resmi Bursa Efek Indonesia yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) berupa data laporan tahunan atau *annual report* dan juga dari website perusahaan masing-masing dari tahun 2018-2022.

### D. Populasi dan Sampel Penelitian

#### 1. Populasi Penelitian

Menurut Salsabila dan Widiatmoko (2022), populasi adalah kategori luas yang mencakup hal-hal atau individu dengan atribut dan karakteristik tertentu yang dipilih oleh peneliti untuk diperiksa dan diselidiki sehingga dapat diambil kesimpulan. Populasi penelitian ini adalah 30 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

#### 2. Sampel Penelitian

Sampel adalah hasil suatu generalisasi yang mempunyai atribut dan karakteristik tertentu yang dipilih peneliti untuk diteliti. *Purposive sampling* digunakan untuk memilih sampel penelitian ini. Purposive sampling adalah teknik pengumpulan data yang menggunakan sifat atau kriteria tertentu tergantung pada subjek yang diperiksa. Berikut kriteria sampel yang digunakan dalam penelitian ini:

1) Perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 hingga 2022. 2) Perusahaan pada industri makanan dan minuman yang menerbitkan laporan keuangan tahunan di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 sampai dengan tahun 2022. 3) Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang melakukan pengukuran *green accounting* dan *environmental performance* menggunakan metode PROPER tahun 2018-2022.

**Tabel 3. 1 Kriteria Penarikan Sampel**

Keterangan	Jumlah Perusahaan
Perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2022 .	30
Perusahaan pada industri makanan dan minuman yang menerbitkan laporan keuangan tahunan di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2022 .	30
Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang tidak mengikuti PROPER dan tidak menyajikan biaya terkait CSR selama periode 2018-2022 .	(22)
Jumlah Sampel	8
Jumlah Data (8 x 5 tahun)	40

Sumber : Data diolah peneliti, 2023.

Sampel akhir, yang mencakup 8 perusahaan dan 40 data secara keseluruhan, dapat ditentukan dengan menggunakan kriteria pengambilan sampel yang disebutkan di atas.

#### **E. Teknik Pengumpulan Data**

Metode dokumentasi adalah mempelajari catatan-catatan perusahaan yang dibutuhkan untuk menjawab permasalahan dalam penelitian. Metode dokumentasi dalam penelitian ini dilakukan dengan mengumpulkan data sekunder berupa penelitian melalui Bursa Efek Indonesia (BEI) melalui website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) data laporan tahunan perusahaan dan melalui *website* resmi perusahaan sedang dipelajari. Penulis membutuhkan sejumlah data baik dari dalam maupun dari luar perusahaan.

## F. Definisi Operasional Variabel.

Definisi operasional dari variabel-variabel yang diteliti, yang meliputi sebagai berikut

**Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel**

Variabel	Definisi Operasional	Indikator	Skala
<i>Variabel Independent (X)</i>			
<i>Green Accounting (X1)</i>	<i>Green accounting</i> merupakan suatu proses akuntansi yang ditujukan terhadap transaksi keuangan, sosial, dan lingkungan secara terpadu sehingga menghasilkan informasi akuntansi yang berguna bagi para pemakai dalam pengambilan keputusan. (Wangi dan Lestari., 2020).	$= \frac{CSR}{\text{Laba Bersih}}$	Rasio
<i>Environmental Performance (X2)</i>	<i>Environmental Performance</i> merupakan hubungan perusahaan dengan lingkungan mengenai dampak lingkungan dari sumber daya yang digunakan, efek lingkungan dari proses organisasi, implikasi lingkungan atas produk dan jasa, pemulihan pemrosesan produk serta mematuhi peraturan lingkungan kerja. (Wangi dan Lestari., 2020)	Kriteria PROPER: 1. Emas 2. Hijau 3. Biru 4. Merah 5. Hitam	Nominal
<i>Variabel Dependent (Y)</i>			
Profitabilitas (Y)	Profitabilitas ialah keahlian suatu perusahaan dalam menciptakan keuntungan sepanjang periode waktu tertentu, dengan memikirkan tingkatan penjualan, aset, serta ekuitas yang dimiliki oleh industri tersebut. Profitabilitas memberikan cerminan tentang efisiensi serta daya guna operasional perusahaan dalam menciptakan laba ataupun keuntungan (Rahman <i>et al.</i> , 2023)	$ROA = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aset}}$	Rasio

Sumber : Data diolah peneliti, 2023.

## G. Metode Analisis Data

### 1. Uji Statistik Deskriptif

Tujuan analisis deskriptif adalah menganalisis data dan angka untuk memberikan gambaran singkat, teratur, dan jelas tentang gejala dan peristiwa untuk diambil kesimpulannya. Statistik deskriptif dapat memberikan gambaran

atau deskripsi data yang dapat dilihat dari nilai *mean* (rata-rata), standar deviasi, *varians*, *maksimum*, *minimum*, *sum*, dan *range* dari masing-masing variabel penelitian. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu dengan menggunakan perhitungan statistik yang dilakukan dengan menggunakan program Eviews 12.

## 2. Analisis Regresi Data Panel

Analisis regresi data panel adalah gabungan antara data *cross section* dan *data time series*.

### a. Model Regresi Data Panel

Model regresi data panel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu:

$$Y = a + b_1x_1 + b_2x_2 + e$$

Keterangan :

$Y$  : Profitabilitas

$a$  : Nilai Konstanta

$b_1$  : koefisien Regresi *Green Accounting*

$x_1$  : *Green Accounting*

$b_2$  : koefisien Regresi *Environmental Performance*

$x_2$  : *Environmental Performance*

$e$  : Error terms

Metode estimasi model regresi dengan menggunakan data panel dapat dilakukan melalui tiga pendekatan, yaitu:

#### 1) Model *Common Effect*

Model ini adalah pendekatan model data panel paling sederhana yang hanya menggabungkan data *time series* dan *cross-sectional*. Model ini tidak mempertimbangkan dimensi temporal atau diskrit, sehingga mengasumsikan

bahwa data perusahaan berperilaku sama selama periode waktu yang berbeda. Metode ini dapat mengestimasi model data panel dengan menggunakan pendekatan *ordinary least square* (OLS) atau metode kuadrat terkecil.

## 2) Model *Fixed Effect*

Pendekatan model ini mengasumsikan bahwa setiap individu memiliki *intersep* yang berbeda, tetapi *slope* antar individu tetap (sama). Teknik ini menggunakan variabel *dummy* untuk menangkap perbedaan *intersep* antar individu. Dan model ini disebut juga dengan teknik *Last Squares Dummy Variable* (LSDV).

## 3) Model *Random Effect*

Pendekatan Model *random effect* yang digunakan mengasumsikan bahwa setiap perusahaan memiliki *intersep* yang berbeda dan bahwa *intersep* tersebut merupakan variabel *random* atau variabel acak. Metode ini juga memperhitungkan kemampuan untuk mengkorelasikan *cross section* dan *time series*.

## b. Uji Pemilihan Regresi Data Panel

### 1) Uji *Chow*

Uji ini bertujuan untuk menentukan model yang terbaik antara *fixed effect* model atau *common effect*. Pengambilan keputusan dilakukan jika: a) Nilai prob.  $F <$  batas kritis, maka tolak  $H_0$  atau memilih *fixed effect* dari pada *common effect*. b) Nilai prob.  $F >$  batas kritis, maka terima  $H_0$  atau memilih *common effect* dari pada *fixed effect*.

### 2) Uji *Hausman*

Uji ini bertujuan untuk memilih model yang tepat digunakan antara model *fixed effect* atau *random effect*. Pengambilan keputusan dilakukan jika: a) Nilai *chi squares* hitung  $>$  *chi squares table* atau nilai probabilitas *chi squares*  $<$  taraf signifikansi, maka tolak  $H_0$  atau memilih *fixed effect* dari pada *random effect*. b)

Nilai *chi squares* hitung < *chi squares table* atau nilai probabilitas *chi squares* > taraf signifikansi, maka tidak menolak H0 atau memilih *random effect* dari pada *fixed effect*.

### 3) Uji Lagrange Multiplier (LM)

Uji ini bertujuan untuk mengetahui apakah model *random effect* lebih baik dari pada *common effect* (OLS). Pengambilan keputusan dilakukan jika: a) Nilai *p value* < batas kritis, maka tolak H0 atau memilih *random effect* dari pada *common effect*. b) Nilai *p value* > batas kritis, maka terima H0 atau memilih *common effect* dari pada *random effect*.

### 3. Uji Asumsi Klasik

#### a. Uji Normalitas

Uji normalitas digunakan untuk menguji apakah distribusi data penelitian *jarque-berra* ini normal, dan hasilnya dapat dilihat dengan menggunakan nilai probabilitas *jarque-berra*. Pengambilan keputusan uji *jarque-berra* dilakukan jika: 1) Nilai *chi squares* hitung < *chi squares* tabel atau probabilitas *jarque-berra* > taraf signifikansi, maka tidak menolak H0 atau residual mempunyai distribusi normal. 2) Nilai *chi squares* hitung > *chi squares* tabel atau probabilitas *jarque-berra* < taraf signifikansi, maka tolak H0 atau residual tidak mempunyai distribusi normal.

#### b. Uji Autokorelasi

Uji ini digunakan untuk menguji antara anggota dari serangkaian observasi yang telah diurutkan berdasarkan urutan waktu maupun ruang. *Metode lagrange multiplier* merupakan alternatif untuk mendeteksi autokorelasi. Pengambilan keputusan metode *lagrange multiplier* dilakukan jika: 1) Nilai *chi squares* hitung < *chi squares* tabel atau probabilitas *chi squares* > taraf signifikansi, maka tidak menolak H0 atau tidak terdapat autokorelasi. 2) Nilai *chi squares* hitung > *chi*

*squares* tabel atau probabilitas *chi squares* < taraf signifikansi, maka tolak H<sub>0</sub> atau terdapat autokorelasi.

c. Uji Heteroskedastisitas

Uji ini digunakan untuk menguji apakah residual dari model yang terbentuk memiliki *varians konstan* atau tidak. Alternatif untuk mendeteksi heteroskedastisitas yaitu dengan metode *white*. Pengambilan keputusan metode *white* dilakukan jika:

1) Nilai *chi squares* hitung < *chi squares* tabel atau probabilitas *chi squares* > taraf signifikansi, maka tidak menolak H<sub>0</sub> atau tidak ada heteroskedastisitas. 2) Nilai *chi squares* hitung > *chi squares* tabel atau probabilitas *chi squares* < taraf signifikansi, maka tolak H<sub>0</sub> atau ada heteroskedastisitas.

d. Uji Multikolinearitas

Uji ini bertujuan untuk menguji apakah model regresi terbentuk adanya korelasi tinggi antar variabel bebas. Metode korelasi berpasangan adalah metode untuk mendeteksi multikolinearitas. Pengambilan keputusan metode korelasi berpasangan dilakukan jika: 1) Nilai korelasi dari masing-masing variabel bebas < 0,85 maka tidak menolak H<sub>0</sub> atau tidak terjadi masalah multikolinieritas. 2) Nilai korelasi dari masing-masing variabel bebas > 0,85 maka tolak H<sub>0</sub> atau terjadi masalah multikolinieritas.

## H. Uji Hipotesis

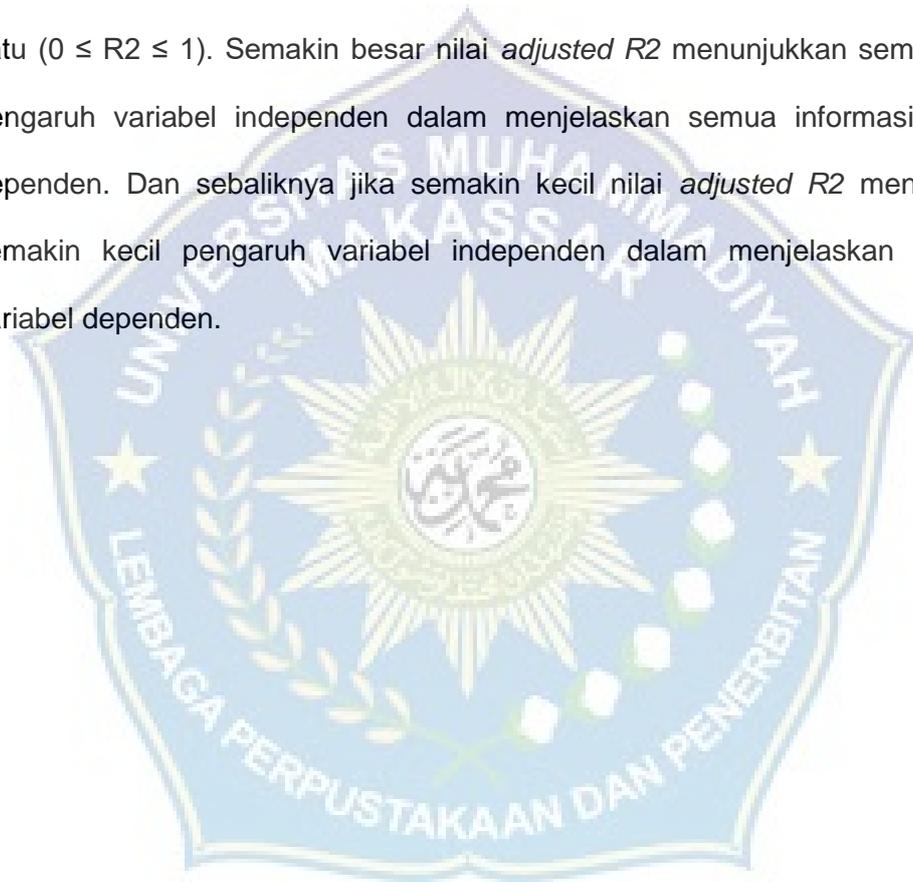
### 1. Uji Parsial (Uji T)

Uji t digunakan untuk menentukan apakah variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen. Cara untuk melakukan uji t dengan menggunakan tingkat signifikansi sebesar 0,05 ( $\alpha = 5\%$ ). Untuk melihat diterima atau ditolaknya hipotesis penelitian dapat dilihat dengan membandingkan nilai signifikansi data dengan nilai  $\alpha$  (0,05). Jika nilai signifikansi <  $\alpha$  (0,05) maka H<sub>0</sub> ditolak dan H<sub>a</sub>

diterima. Berarti terdapat pengaruh yang signifikan antara variabel independen dengan variabel dependen.

## 2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

Menurut penelitian Murniati dan Sovita (2021) analisis ini digunakan untuk mengetahui pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen dengan melihat nilai *adjusted R2*. Koefisien determinan berkisar antara nol sampai dengan satu ( $0 \leq R^2 \leq 1$ ). Semakin besar nilai *adjusted R2* menunjukkan semakin kuat pengaruh variabel independen dalam menjelaskan semua informasi variabel dependen. Dan sebaliknya jika semakin kecil nilai *adjusted R2* menunjukkan semakin kecil pengaruh variabel independen dalam menjelaskan informasi variabel dependen.



## **BAB IV**

### **HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

#### **A. Gambaran Umum Objek Penelitian**

##### **1. Sejarah Bursa Efek Indonesia (BEI)**

Bursa Efek Indonesia (BEI) merupakan pihak yang menyelenggarakan serta menyediakan sistem dan sarana untuk mempertemukan antara penawaran jual dan beli efek pihak-pihak lain yang bertujuan untuk memperdagangkan efek diantara mereka. Pasar modal atau BEI telah hadir sejak zaman kolonial belanda tepatnya pada tahun 1912 di Batavia. Pasar modal saat itu didirikan oleh pemerintah Hindia belanda untuk kepentingan pemerintah kolonial atau VOC. Meskipun BEI telah ada sejak tahun 1912, pertumbuhan serta perkembangan pasar modal tidak berjalan sesuai yang diharapkan, dibuktikan dengan terjadinya kevakuman beberapa periode pasar modal. Hal ini terjadi karena disebabkan beberapa faktor, seperti adanya perang dunia ke I dan II, dimana perpindahan kekuasaan dari pemerintah kolonial belanda kepada pemerintah republic Indonesia dan berbagai kondisi yang menyebabkan operasi bursa efek Indonesia tidak berjalan sesuai yang diharapkan. Pada tahun 1977, pemerintah republik Indonesia mulai mengaktifkan kembali pasar modal dan setelah beberapa tahun setelahnya pasar modal mengalami pertumbuhan dan perkembangan seiring dengan insentif dan regulasi yang dikeluarkan pemerintah.

Bursa Efek Indonesia (BEI) atau Indonesia Stock Exchange (IDX) adalah hasil penggabungan dari Bursa Efek Jakarta (BEJ) dan Bursa Efek Surabaya (BES). Pada tanggal 30 November 2007, BEJ dan BES digabungkan dan berubah nama menjadi Bursa Efek Indonesia (BEI) setelah BEI terbentuk, suspensi perdagangan

dilakukan pada tahun 2008 dan penilaian harga efek Indonesia (PHEI) dibentuk pada tahun 2009. Pada tahun 2009, Bursa Efek Indonesia (BEI) mengubah sistem perdagangan terbarunya yang digunakan sampai sekarang. Salah satu Bursa Efek Indonesia yang terdaftar adalah Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Makassar atau biasa disebut dengan Galeri Investasi Universitas Muhammadiyah Makassar. Galeri investasi didirikan pada tanggal 04 Juni 2016, memiliki tipe galeri investasi konvensional. Galeri Investasi Universitas Muhammadiyah Makassar merupakan wadah pembinaan, pengembangan, penelitian, dan pengajaran tentang hal-hal yang berkaitan dengan pasar modal. Galeri Investasi Muhammadiyah Makassar menyediakan data-data penelitian berupa laporan keuangan perusahaan yang telah listing di BEI, kode perusahaan, Listing date, nama perusahaan, harga perdana (IPO) Earning per share (EPS), indeks saham, Financial rasio, (DER,ROI,ROE,NPM,OPM) dan sebagainya. Galeri Investasi Universitas Muhammadiyah Makassar menyediakan wadah terhadap kelompok studi pasar modal (KSPM) yang merupakan perpanjangan tangan dari Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Makassar yang berperan dalam mengembangkan kemampuan dan pengetahuan mahasiswa mengenai pasar modal.

Kelompok studi pasar modal (KSPM) Universitas Muhammadiyah Makassar didirikan pada tanggal 03 November 2017. KSPM didukung oleh tiga mitra yaitu Universitas Muhammadiyah Makassar, Bursa Efek Indonesia, dan Phintraco Sekuritas.

## 2. Visi Misi

### a. Visi

Adapun Visi yang dimiliki Bursa Efek Indonesia (BEI) : “ Menjadi bursa yang kompetitif dengan kredibilitas tingkat dunia”

### b. Misi

Adapun misi yang dimiliki Bursa efek Indonesia (BEI) : “Membangun bursa efek yang mudah diakses dan memfasilitasi mobilisasi dana jangka panjang, untuk seluruh lini industri dan semua segala bisnis perusahaan. Tidak hanya di Jakarta tapi di seluruh Indonesia. Tidak hanya di Industri, tapi juga bagi individu yang memenuhi kualifikasi mendapatkan pemerataan melalui kepemilikan. Serta meningkatkan reputasi Bursa Efek Indonesia, melalui pemberian layanan yang berkualitas dan konsisten kepada seluruh stakeholders perusahaan.

## B. Hasil Penelitian

Pada penelitian ini terdapat 8 perusahaan yang telah memenuhi kriteria pengambilan sampel. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* yang artinya sampel diambil berdasarkan pertimbangan tertentu. Hasil penelitian ini berupa informasi yang digunakan untuk menguji apakah indikator-indikator dari variabel *green accounting* dan *environmental performance* berpengaruh terhadap profitabilitas. Metode analisis dalam penelitian ini diolah menggunakan program *Eviews 12*. Berikut hasil analisis data dalam penelitian ini.

### 1. Analisis Statistik Deskriptif

Analisis ini menjelaskan secara deskriptif terkait variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini. Variabel dalam penelitian meliputi variabel independen yaitu *green accounting* (X1) dan *environmental performance* (X2), dan

variabel dependen yaitu profitabilitas (Y). Analisis statistik deskriptif bertujuan untuk menunjukkan jumlah data yang digunakan dalam penelitian yang dapat dilihat dari nilai minimum, maksimum, rata-rata (*mean*), standar deviasi dari masing-masing variabel. Berikut hasil uji statistik deskriptif perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif

Date: 05/15/24 Time: 00:51  
Sample: 2018 2022

	Green Accounting (X1)	Environmental Performance (X2)	Profitabilitas (Y)
Mean	0.066248	3.100000	0.129401
Median	0.007724	3.000000	0.101505
Maximum	0.531608	4.000000	0.423882
Minimum	0.000669	3.000000	0.028943
Std. Dev.	0.154111	0.303822	0.091211
Skewness	2.321818	2.666667	1.710487
Kurtosis	6.535758	8.111111	5.934407
Jarque-Bera Probability	56.77489 0.000000	90.94650 0.000000	33.85635 0.000000
Sum	2.649909	124.0000	5.176031
Sum Sq. Dev.	0.926264	3.600000	0.324459
Observations	40	40	40

Sumber: *Output Eviews 12*, 2024

Berdasarkan tabel di atas dapat diketahui bahwa jumlah data yang menjadi sampel penelitian yaitu 8 perusahaan dengan jumlah observasi sebanyak 40. Adapun variabel *green accounting* (X1) memiliki nilai *mean* 0.066248, nilai median 0.007724, nilai maksimum 0.531608, nilai minimum 0.000669, nilai standar deviasi 0.154111, nilai *skewness* 2.321818, dan nilai kurtosis 6.535758.

Pada variabel *environmental performance* (X2) memiliki nilai *mean* 3.100000, nilai median 3.000000, nilai maksimum 4.000000, nilai minimum 3.000000, nilai standar deviasi 0.303822, nilai *skewness* 2.666667, dan nilai kurtosis 8.111111.

Pada variabel profitabilitas (Y) memiliki nilai *mean* 0.129401, nilai median 0.101505, nilai maksimum 0.423882, nilai minimum 0.028943, nilai standar deviasi 0.091211, nilai *skewness* 1.710487, dan nilai kurtosis 5.934407.

## 2. Penentuan Regresi Data Panel

### a. Estimasi Model Regresi

#### 1) *Common Effect Model (CEM)*

*Common effect model (CEM)* merupakan pendekatan model data panel paling sederhana yang hanya menggabungkan data *time series* dan *cross-section*. Model ini tidak mempertimbangkan dimensi temporal atau diskrit, sehingga mengasumsikan bahwa data perusahaan berperilaku sama selama periode waktu yang berbeda. Berikut hasil regresi data panel dengan *Common Effect Model* perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

**Tabel 4. 2 Hasil Regresi *Common Effect Model (CEM)***

Dependent Variable: Profitabilitas (Y)  
 Method: Panel Least Squares  
 Date: 05/15/24 Time: 00:59  
 Sample: 2018 2022  
 Periods included: 5  
 Cross-sections included: 8  
 Total panel (balanced) observations: 40

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-5.430326	1.269155	-4.278693	0.0001
Green Accounting (X1)	-0.235621	0.048200	-4.888436	0.0000
Environmental Performance (X2)	1.848251	1.024892	1.803362	0.0795
R-squared	0.393183	Mean dependent var	-2.246625	
Adjusted R-squared	0.360382	S.D. dependent var	0.634663	
S.E. of regression	0.507579	Akaike info criterion	1.553708	
Sum squared resid	9.532535	Schwarz criterion	1.680374	
Log likelihood	-28.07417	Hannan-Quinn criter.	1.599507	
F-statistic	11.98695	Durbin-Watson stat	0.731630	
Prob(F-statistic)	0.000097			

Sumber: *Output Eviews 12, 2024*

Berdasarkan hasil uji *common effect model* yang terdapat dalam tabel di atas, dapat dilihat bahwa nilai *probability* dari variabel *green accounting* (X1) menunjukkan angka lebih kecil dari nilai signifikansi, yaitu  $0.0000 < 0.05$ . Sehingga dapat disimpulkan bahwa *green accounting* berpengaruh terhadap profitabilitas (Y). Variabel *environmental performance* (X2) menunjukkan angka lebih besar dari nilai signifikansi, yaitu  $0.0795 > 0.05$ . Sehingga dapat disimpulkan bahwa *environmental performance* tidak berpengaruh terhadap profitabilitas (Y). Kemudian nilai pada *Adjusted R-squared* menunjukkan angka sebesar 0.360382 yang mengartikan bahwa seluruh variabel independen dapat mempengaruhi variable dependen sebesar 36%, sedangkan sisanya sebesar 64% dipengaruhi oleh variabel lain di luar penelitian.

## 2) *Fixed Effect Model (FEM)*

Pendekatan model ini mengasumsikan bahwa setiap individu memiliki *intersep* yang berbeda, tetapi *slope* antar individu tetap (sama). Teknik ini menggunakan variabel *dummy* untuk menangkap perbedaan *intersep* antar individu. Dan model ini disebut juga dengan teknik *Last Squares Dummy Variable (LSDV)*. Berikut hasil regresi data panel dengan *Fixed Effect Model* perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022

Tabel 4. 3 Hasil Regresi *Fixed Effect Model* (FEM)

Dependent Variable: Profitabilitas (Y)  
 Method: Panel Least Squares  
 Date: 05/15/24 Time: 01:01  
 Sample: 2018 2022  
 Periods included: 5  
 Cross-sections included: 8  
 Total panel (balanced) observations: 40

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-4.259453	0.841516	-5.061644	0.0000
Green Accounting (X1)	-0.299828	0.059659	-5.025664	0.0000
Environmental Performance (X2)	0.543783	0.734141	0.740707	0.4646

Effects Specification			
Cross-section fixed (dummy variables)			
R-squared	0.832204	Mean dependent var	-2.246625
Adjusted R-squared	0.781866	S.D. dependent var	0.634663
S.E. of regression	0.296418	Akaike info criterion	0.618228
Sum squared resid	2.635914	Schwarz criterion	1.040448
Log likelihood	-2.364554	Hannan-Quinn criter.	0.770889
F-statistic	16.53210	Durbin-Watson stat	2.405506
Prob(F-statistic)	0.000000		

Sumber: *Output Eviews* 12, 2024

Berdasarkan hasil uji *fixed effect model* yang terdapat dalam tabel di atas, dapat dilihat bahwa nilai *probability* dari variabel *green accounting* (X1) menunjukkan angka lebih kecil dari nilai signifikansi, yaitu  $0.0000 < 0.05$ . Sehingga dapat disimpulkan bahwa *green accounting* berpengaruh terhadap profitabilitas (Y). Variabel *environmental performance* (X2) menunjukkan angka yang lebih besar dari nilai signifikansi, yaitu  $0.4646 > 0.05$ . Sehingga dapat disimpulkan bahwa *environmental performance* tidak berpengaruh terhadap profitabilitas (Y). Kemudian nilai pada *Adjusted R-squared* menunjukkan angka sebesar 0.781866 yang mengartikan bahwa seluruh variabel independen dapat mempengaruhi variabel dependen sebesar 78%, sedangkan sisanya sebesar 22% dipengaruhi oleh variabel lain di luar penelitian.

### 3) Random Effect Model (REM)

Pendekatan model *random effect model* yang digunakan mengasumsikan bahwa setiap perusahaan memiliki *intersep* yang berbeda dan bahwa *intersep* tersebut merupakan variabel *random* atau variabel acak. Metode ini juga memperhitungkan kemampuan untuk mengkorelasikan *cross section* dan *time series*. Berikut hasil regresi data panel dengan *Random Effect Model* perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 4. 4 Hasil Regresi *Random Effect Model* (REM)

Dependent Variable: Profitabilitas (Y)  
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)  
 Date: 05/15/24 Time: 01:04  
 Sample: 2018 2022  
 Periods included: 5  
 Cross-sections included: 8  
 Total panel (balanced) observations: 40  
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-4.402245	0.848402	-5.188865	0.0000
Green Accounting (X1)	-0.272858	0.051574	-5.290575	0.0000
Environmental Performance (X2)	0.782127	0.708351	1.104152	0.2767
Effects Specification				
			S.D.	Rho
Cross-section random			0.473266	0.7182
Idiosyncratic random			0.296418	0.2818
Weighted Statistics				
R-squared	0.445624	Mean dependent var		-0.605960
Adjusted R-squared	0.415658	S.D. dependent var		0.385550
S.E. of regression	0.294723	Sum squared resid		3.213888
F-statistic	14.87084	Durbin-Watson stat		1.982896
Prob(F-statistic)	0.000018			
Unweighted Statistics				
R-squared	0.346273	Mean dependent var		-2.246625
Sum squared resid	10.26945	Durbin-Watson stat		0.620559

Sumber: *Output Eviews 12*, 2024

Berdasarkan hasil uji *random effect model* yang terdapat dalam tabel di atas, dapat dilihat bahwa nilai *probability* dari variabel *green accounting* (X1) menunjukkan angka yang lebih kecil dari nilai signifikansi, yaitu  $0.0000 < 0.05$ . Sehingga dapat disimpulkan bahwa *green accounting* berpengaruh terhadap

profitabilitas (Y). Variabel *environmental performance* (X2) menunjukkan angka yang lebih besar dari nilai signifikansi, yaitu  $0.2767 > 0.05$ . Sehingga dapat disimpulkan bahwa *environmental performance* tidak berpengaruh terhadap profitabilitas (Y). Kemudian nilai *Adjusted R-squared* menunjukkan angka sebesar 0.415658 yang mengartikan bahwa seluruh variabel independen dapat mempengaruhi variabel dependen sebesar 42%, sedangkan sisanya sebesar 58% dipengaruhi oleh variabel lain di luar penelitian

## b. Pemilihan Model Regresi

### 1) Uji Chow

Uji ini bertujuan untuk menentukan model yang terbaik antara *fixed effect model* atau *common effect model*. Berikut hasil uji *chow* perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests Equation: Untitled Test cross-section fixed effects			
Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	11.213167	(7,30)	0.0000
Cross-section Chi-square	51.419224	7	0.0000

Sumber: *Output Eviews 12*, 2024

Berdasarkan hasil uji *chow* pada tabel di atas, menunjukkan bahwa nilai probability cross section chi square lebih kecil dibandingkan dengan nilai signifikansi yaitu  $0.0000 < 0.05$ . Sehingga model yang terpilih yaitu *Fixed Effect Model (FEM)*.

### 2) Uji Hausman

Uji ini bertujuan untuk memilih model yang tepat digunakan antara model *fixed effect* atau *random effect*. Berikut hasil uji *chow* perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test

Equation: Untitled

Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	1.578062	2	0.4543

Sumber: *Output Eviews 12, 2024*

Berdasarkan hasil uji *hausman* pada tabel di atas, menunjukkan bahwa nilai *probability cross section random* lebih besar dibandingkan dengan nilai signifikansi yaitu  $0.4543 > 0.05$ . Sehingga model yang terpilih yaitu *Random Effect Model* (REM).

### 3) Uji *Lagrange Multiplier* (LM)

Uji ini bertujuan untuk mengetahui apakah model *random effect* lebih baik dari pada *common effect* (OLS). Berikut hasil uji *lagrange multiplier* perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 4. 7 Hasil Uji *Lagrange Multiplier* (LM)

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects

Null hypotheses: No effects

Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided (all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	29.70615 (0.0000)	0.600813 (0.4383)	30.30696 (0.0000)
Honda	5.450334 (0.0000)	-0.775122 (0.7809)	3.305875 (0.0005)
King-Wu	5.450334 (0.0000)	-0.775122 (0.7809)	2.668342 (0.0038)
Standardized Honda	6.539273 (0.0000)	-0.544449 (0.7069)	1.225289 (0.1102)
Standardized King-Wu	6.539273 (0.0000)	-0.544449 (0.7069)	0.535186 (0.2963)
Gourieroux, et al.	--	--	29.70615 (0.0000)

Sumber: *Output Eviews 12, 2024*

Berdasarkan hasil uji *Lagrange Multiplier* (LM) pada tabel di atas, menunjukkan bahwa nilai *probability breusch pagan random* lebih kecil dibandingkan dengan nilai signifikansi yaitu  $0.0000 < 0.05$ . Sehingga model yang terpilih yaitu *Random Effect Model* (REM).

Berdasarkan uji yang telah dilakukan yaitu uji *chow*, uji *hausman*, dan uji *Lagrange Multiplier* (LM), maka model yang terpilih yaitu *Random Effect Model* (REM).

### 3. Analisis Regresi Data Panel

Analisis regresi data panel merupakan gabungan antara data *cross section* dan data *time series*, dimana *cross section* yang sama diukur pada waktu yang berbeda. Berdasarkan hasil uji *chow*, uji *hausman* dan uji *langrange multiplier*, maka model regresi data panel yang terpilih dalam penelitian ini menggunakan *Random Effect Model* (REM). Berikut hasil dari uji regresi data panel *Random Effect Model* (REM) perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Data Panel - REM

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-4.402245	0.848402	-5.188865	0.0000
Green Accounting (X1)	-0.272858	0.051574	-5.290575	0.0000
Environmental Performance (X2)	0.782127	0.708351	1.104152	0.2767
Effects Specification				
			S.D.	Rho
Cross-section random			0.473266	0.7182
Idiosyncratic random			0.296418	0.2818
Weighted Statistics				
R-squared	0.445624	Mean dependent var		-0.605960
Adjusted R-squared	0.415658	S.D. dependent var		0.385550
S.E. of regression	0.294723	Sum squared resid		3.213888
F-statistic	14.87084	Durbin-Watson stat		1.952896
Prob(F-statistic)	0.000018			
Unweighted Statistics				
R-squared	0.346273	Mean dependent var		-2.246625
Sum squared resid	10.26945	Durbin-Watson stat		0.620559

Sumber: *Output Eviews 12*, 2024

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat nilai konstanta sebesar -4.402245, *green accounting* (X1) sebesar -0.272858 dan *environmental performance* (X2) sebesar 0.782127. Sehingga dapat diperoleh persamaan regresi data panel sebagai berikut.

$$Y = a + b_1x_1 + b_2x_2 + e$$

Yang berarti bahwa:

$$\textit{Profitabilitas} = -4.402245 - 0.272858x_1 + 0.782127x_2 + e$$

Dari hasil persamaan regresi di atas, maka dapat dijelaskan sebagai berikut.

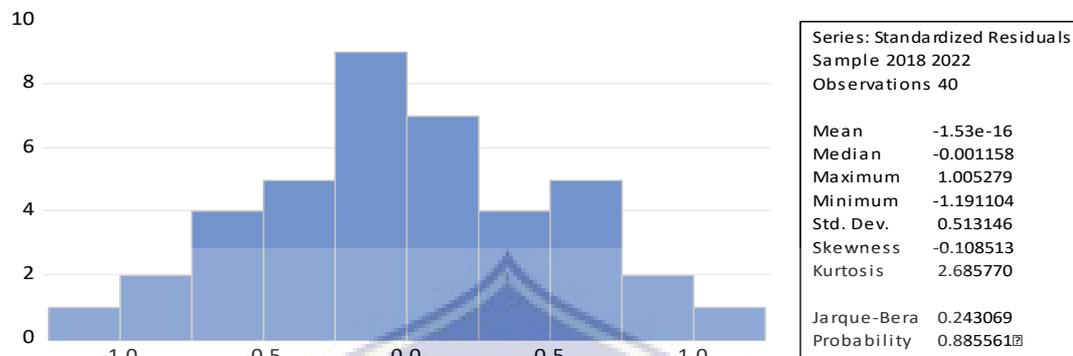
- a) Nilai konstanta sebesar -4.402245, artinya jika variabel independen yaitu *green accounting* (X1) dan *environmental performance* (X2) bernilai 0 atau konstanta maka nilai variabel dependen yaitu profitabilitas (Y) sebesar -4.402245.
- b) Koefisien variabel *green accounting* (X1) sebesar -0.272858, artinya ketika terjadi kenaikan 1 satuan pada *green accounting* akan menurunkan profitabilitas sebesar -0.272858.
- c) Koefisien variabel *environmental performance* (X2) sebesar 0.782127, artinya ketika terjadi kenaikan 1 satuan pada *environmental performance* akan menaikkan profitabilitas sebesar 0.782127.

#### 4. Uji Asumsi Klasik

##### a. Uji Normalitas

Uji normalitas digunakan untuk menguji apakah distribusi data penelitian *jarque-berra* ini normal, dan hasilnya dapat dilihat dengan menggunakan nilai probabilitas *jarque-berra*. Hasil penelitian menunjukkan nilai residual yaitu >0.05 maka data residual berdistribusi normal, begitupun sebaliknya. Berikut hasil uji

normalitas perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.



Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas

Sumber: *Output Eviews 12, 2024*

Berdasarkan gambar hasil uji normalitas di atas dapat diketahui bahwa nilai probabilitas diperoleh sebesar  $0.885561 > 0.05$ . Sehingga dapat disimpulkan bahwa nilai residual berdistribusi normal.

#### b. Uji Heteroskedastisitas

Uji ini digunakan untuk menguji apakah residual dari model yang terbentuk memiliki *varians konstan* atau tidak. Jika nilai *chi squares* lebih besar dari 0.05, maka tidak ada heteroskedastisitas, begitupun sebaliknya. Berikut hasil uji heteroskedastisitas perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: White			
Null hypothesis: Homoskedasticity			
F-statistic	0.698740	Prob. F(4,35)	0.5980
Obs*R-squared	2.958026	Prob. Chi-Square(4)	0.5649
Scaled explained SS	2.488771	Prob. Chi-Square(4)	0.6466

Sumber: *Output Eviews 12, 2024*

Berdasarkan tabel hasil uji heteroskedastisitas di atas dapat diketahui bahwa nilai *prob. Chi-square* yang diperoleh sebesar  $0.5649 > 0.05$ , yang berarti bahwa data penelitian ini tidak terjadi heteroskedastisitas pada model regresi ini.

c. Uji Multikolinearitas

Uji ini bertujuan untuk menguji apakah model regresi terbentuk adanya korelasi tinggi antar variabel bebas. Pengambilan keputusan dilakukan jika nilai korelasi dari masing-masing variabel bebas  $< 0.85$  maka tidak terjadi masalah multikolinieritas, begipun sebaliknya. Berikut hasil uji heteroskedastisitas perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinieritas

	Green Accounting (X1)	Environmental Performance (X2)
Green Accounting (X1)	1.000000	0.420437
Environmental Performance (X2)	0.420437	1.000000

Sumber: *Output Eviews* 12, 2024

Berdasarkan tabel hasil uji multikolinieritas di atas dapat diketahui bahwa nilai antar variabel lebih kecil dari 0.85. Sehingga dapat dikatakan bahwa tidak terjadi multikolinieritas.

## 5. Uji Hipotesis

### a. Uji t

Uji t digunakan untuk menentukan apakah variabel independen *green accounting* (X1) dan *environmental performance* (X2) berpengaruh terhadap variabel dependen yaitu profitabilitas (Y). Cara untuk melakukan uji t dengan menggunakan tingkat signifikansi sebesar 0.05. Berikut hasil uji t perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 4. 11 Hasil Uji T

Dependent Variable: Profitabilitas (Y)  
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)  
 Date: 05/15/24 Time: 01:17  
 Sample: 2018 2022  
 Periods included: 5  
 Cross-sections included: 8  
 Total panel (balanced) observations: 40  
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-4.402245	0.848402	-5.188865	0.0000
Green Accounting (X1)	-0.272858	0.051574	-5.290575	0.0000
Environmental Performance (X2)	0.782127	0.708351	1.104152	0.2767

Sumber: *Output Eviews 12*, 2024

Berdasarkan hasil uji t di atas, menunjukkan bahwa hanya variabel *green accounting* (X1) berpengaruh terhadap variabel profitabilitas (Y) karena nilai prob. lebih kecil dari 0.05, yaitu  $0.0000 < 0.05$ . Sedangkan variabel *environmental performance* (X2) tidak berpengaruh terhadap variabel profitabilitas (Y) karena nilai prob. X2 lebih besar dari 0.05, yaitu nilai prob. X2 sebesar  $0.2767 > 0.05$ .

#### b. Uji Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)

Menurut penelitian Murniati dan Sovita (2021) analisis ini digunakan untuk mengetahui pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen dengan melihat nilai *adjusted R<sup>2</sup>*. Semakin besar nilai *adjusted R<sup>2</sup>* menunjukkan semakin kuat pengaruh variabel independen dalam menjelaskan semua informasi variabel dependen. Dan sebaliknya jika semakin kecil nilai *adjusted R<sup>2</sup>* menunjukkan semakin kecil pengaruh variabel independen dalam menjelaskan informasi variabel dependen. Berikut hasil uji R<sup>2</sup> perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2)

R-squared	0.445624	Mean dependent var	-0.605960
Adjusted R-squared	0.415658	S.D. dependent var	0.385550
S.E. of regression	0.294723	Sum squared resid	3.213888
F-statistic	14.87084	Durbin-Watson stat	1.982896
Prob(F-statistic)	0.000018		

Sumber: *Output Eviews 12, 2024*

Berdasarkan hasil uji R2 pada tabel di atas, menunjukkan bahwa nilai pada *Adjusted R-squared* sebesar 0.415658 yang artinya bahwa seluruh variabel independen yaitu *green accounting* (X1) dan *environmental performance* (X2) dapat mempengaruhi variabel dependen yaitu profitabilitas (Y) sebesar 42%, sedangkan sisanya sebesar 58% dipengaruhi oleh variabel lain di luar penelitian.

### C. Analisis dan Interpretasi (Pembahasan)

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan, maka diperoleh hasil penelitian yang dijelaskan sebagai berikut.

#### 1. Pengaruh *Green Accounting* Terhadap Profitabilitas

*Green accounting* merupakan biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk kegiatan pengelolaan lingkungan perusahaan. Berdasarkan hasil penelitian analisis data diperoleh bahwa *green accounting* terhadap profitabilitas yang menunjukkan nilai signifikansi dan besarnya nilai probabilitas *green accounting* yaitu sebesar 0.0000. Nilai prob. lebih kecil dari nilai signifikansi 0,05 atau nilai  $0.0000 < 0,05$  dan nilai *coefficient* sebesar -0.272858 sehingga dapat disimpulkan bahwa *green accounting* berpengaruh negatif terhadap profitabilitas, artinya hipotesis dalam penelitian ini diterima.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semakin tinggi biaya lingkungan yang dikeluarkan oleh perusahaan akan berdampak pada profitabilitas perusahaan. Biaya lingkungan merupakan suatu biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk memenuhi tanggung jawab sosial dan lingkungan perusahaan. Biaya lingkungan

digunakan untuk mencegah terjadinya atau memperbaiki kerusakan lingkungan akibat dari kegiatan operasional perusahaan. Biaya lingkungan dapat berdampak negatif bagi profitabilitas karena manfaat dari dikeluarkannya biaya lingkungan belum tentu bisa langsung dirasakan, pengaruhnya mungkin baru dapat dirasakan tahun berikutnya, atau bahkan pada beberapa tahun setelahnya.

Berdasarkan teori legitimasi, menyatakan bahwa perusahaan mungkin terlibat dalam praktik *green accounting* untuk mendapatkan legitimasi dari masyarakat dan pemangku kepentingan. Dengan adanya *green accounting*, perusahaan dapat meningkatkan citra mereka sebagai entitas yang peduli terhadap lingkungan. Penerapan praktik *green accounting* dapat memengaruhi persepsi positif masyarakat, pelanggan, dan investor. Jika konsumen lebih suka mendukung perusahaan yang ramah lingkungan, ini dapat meningkatkan penjualan dan pada akhirnya dapat meningkatkan profitabilitas perusahaan.

Hasil penelitian ini juga sejalan dengan hipotesis yang dilakukan Abdhilla *et al.*, (2023) yang menyatakan bahwa penerapan *green accounting* berpengaruh negatif terhadap profitabilitas perusahaan. Hal ini karena fakta bahwa setiap kenaikan biaya lingkungan akan berdampak negatif pada kemampuan perusahaan untuk menghasilkan uang. Sementara dari hasil penelitian yang dilakukan oleh Sumiati *et al.*, (2022) menyatakan bahwa *green accounting* berpengaruh negatif terhadap profitabilitas perusahaan. Hal ini dapat terjadi karena perusahaan menganggap biaya lingkungan sebagai biaya tambahan yang menyebabkan berkurangnya nilai profitabilitas.

## 2. Pengaruh *Environmental Performance* Terhadap Profitabilitas

*Environmental performance* (kinerja lingkungan) merupakan hasil kinerja perusahaan untuk menunjukkan seberapa besar dampak atau kerusakan yang ditimbulkan oleh kegiatan bisnis perusahaan. Berdasarkan hasil penelitian analisis data diperoleh bahwa variabel *environmental performance* terhadap profitabilitas yang menunjukkan nilai signifikansi dan besarnya nilai probabilitas *environmental performance*. Nilai prob. yaitu sebesar 0.2767 lebih besar dari nilai signifikansi yaitu 0,05 atau nilai  $0.2767 > 0,05$  sehingga dapat disimpulkan bahwa *environmental performance* tidak berpengaruh terhadap profitabilitas, artinya hipotesis dalam penelitian ini ditolak.

Berdasarkan teori legitimasi, kaitan teori ini dengan *environmental performance* adalah apabila perusahaan tidak diterima baik oleh masyarakat karena ketidakpatuhan perusahaan terhadap peraturan yang telah ditetapkan, maka legitimasi ini sewaktu-waktu dapat ditarik. Oleh karena itu, perusahaan harus mematuhi peraturan yang berlaku agar dapat menjalankan usahanya dengan baik.

Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa tinggi rendahnya peringkat Program Penilaian Peringkat Kinerja Perusahaan dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup (PROPER) perusahaan tidak berpengaruh terhadap besar kecilnya profitabilitas perusahaan. PROPER digunakan sebagai pengukuran kinerja lingkungan. Dari 8 perusahaan yang dijadikan sampel, rata-rata perusahaan memperoleh peringkat biru pada PROPER yang berarti sebagian besar perusahaan hanya melakukan pengelolaan lingkungan sesuai dengan yang diatur oleh undang-undang.

Alasan ditolaknya hipotesis ini dikarenakan meskipun rata-rata perusahaan telah memperoleh peringkat biru yang berarti perusahaan melakukan upaya untuk pengelolaan lingkungan sesuai undang-undang. Namun, hasil kinerja lingkungan bisa dibilang belum bisa menjamin profitabilitas perusahaan akan meningkat.

Hasil penelitian ini sejalan dengan Pratiwi *et al.*, (2023) yang menunjukkan bahwa *environmental performance* tidak berpengaruh terhadap profitabilitas. Hal ini dikarenakan kegiatan perusahaan dalam mengelola lingkungan hidup tidak dapat mempengaruhi kinerja keuangan dan tidak menjamin kinerja keuangan perusahaan akan meningkat meskipun perusahaan telah melakukan upaya pengelolaan lingkungan sesuai dengan persyaratan.



## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan dari penelitian ini sebagai berikut.

1. *Green accounting* berpengaruh negatif terhadap profitabilitas. Hal ini dapat disimpulkan bahwa semakin banyak biaya lingkungan yang dikeluarkan dalam pelaksanaan tanggung jawab sosial dan lingkungan perusahaan, maka dapat mempengaruhi penurunan profitabilitas perusahaan.
2. *Environmental performance* tidak berpengaruh terhadap profitabilitas. Alasan ditolaknya hipotesis ini dikarenakan meskipun rata-rata perusahaan telah memperoleh peringkat biru yang berarti perusahaan melakukan upaya untuk pengelolaan lingkungan sesuai undang-undang. Namun, hasil kinerja lingkungan bisa dibilang belum bisa menjamin profitabilitas perusahaan akan meningkat.

#### B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian, maka beberapa saran yang dapat peneliti sampaikan sebagai berikut:

1. Dari hasil penelitian menunjukkan bahwa peringkat PROPER perusahaan sebagian besar memperoleh peringkat biru. Maka disarankan agar perusahaan lebih meningkatkan kembali manajemen pengelolaan lingkungannya, memusatkan pengelolaan lingkungan dengan tindakan pencegahan perusakan, sehingga perusahaan tidak hanya memperbaiki lingkungan yang tercemar, namun juga ikut menjaga dengan melestarikan lingkungan disekitar perusahaan.

2. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat melakukan pengujian kembali dengan menambahkan variabel independen lain yang sesuai dan relevan seperti variabel pengungkapan lingkungan untuk menguji profitabilitas.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan rentang waktu penelitian yang lebih panjang dan periode yang berbeda.



## DAFTAR PUSTAKA

- Abdhillah, I. R., Saidah, S. L., Utami, S., & Pandin, M. Y. R. (2023). *Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Pada Pt. Semen Indonesia Tbk. Bisnis Dan Akuntansi*, 2(3), 232–246. <https://doi.org/10.58192/Profit.V2i3.969>
- Angelina, M., & Nursasi, E. (2021). *Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan*. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 14(2), 211.
- Budiono, S., & Dura, J. (2021). *The Effect Of Green Accounting Implementation On Profitability In Companies Compass Index 100*. *International Journal Of Educational Research & Social Sciences*, 2(6), 1526–1534. <https://doi.org/10.51601/ljersc.V2i6.216>
- Chasbiandani, T., Rizal, N., & Indra Satria, I. (2019). *Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Perusahaan Di Indonesia*. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 2(2), 126–132. <https://doi.org/10.26905/afr.v2i2.3722>
- Databoks. (2023). *Laba Indofood berkurang Rp. 1,3 Triliun Pada 2022*. Databoks. <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2023/03/28/laba-indofood-berkurang-rp13-triliun-pada-2022>
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). *Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior*. *The Pacific Sociological Review*, 18(1), 122–136.
- Elshadeiana & Mayangsari, M. (2022). *Pengaruh Kepemilikan Saham Mayoritas, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Komisaris Independen, Environmental Performances, Dan Modal Intelektual Terhadap Kinerja Keuangan*. 3(2), 338.
- Endiana, I. D. M., Dicriyani, N. L. G. M., Adiyadnya, M. S. P., & Putra, I. P. M. J. S. (2020). *The Effect Of Green Accounting On Corporate Sustainability And Financial Performance*. *Journal Of Asian Finance, Economics And Business*, 7(12), 731–738. <https://doi.org/10.13106/Jafeb.2020.Vol7.No12.731>
- Hadriyani, N. L. I., & Dewi, N. W. Y. (2022). *Pengaruh Aspek Green Accounting Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha (Vol. 13, Issue 2)*. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Jensen, M. C. & Meckling. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, 3(1), 305-360.
- Kementerian Lingkungan Hidup. 2022. *Program Peringkat Kerja Perusahaan Dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup, No. 5 Tahun 2011*. <http://www.keminhup.com/>. Diakses 21 April 2021.

- Kholmi, M., & Nafiza, S. A. (2022). *Pengaruh Penerapan Green Accounting Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Profitabilitas (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2019)*. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 6(1), 143–155. <https://doi.org/10.18196/Rabin.V6i1.12998>
- Kusuma, A., & Anggraini, D. I. (2023). *Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur*. *JEBS (Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Sosial)*, 1(1), 161–171.
- Margono, 2004, *Metodologi Penelitian Pendidikan*, Yogyakarta: Pustaka Pelajar
- Murniati, M., & Sovita, I. (2021). *Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015–2019*. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 23(1), 109–122. <https://doi.org/10.47233/jebd.v23i1.208>
- Oktadifa, R. M., & Widajantie, T. D. (2024). *Pengaruh Penerapan Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, dan Environmental Performance terhadap Profitabilitas Perusahaan*. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(3), 2896–2909. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i3.4743>
- Pratama, I. S., & Deviyanti, D. R. (2022). Volume . 18 Issue 3 ( 2022 ) Pages 540-550 *Inovasi : Jurnal Ekonomi , Keuangan dan Manajemen* ISSN : 0216-7786 ( Print ) 2528-1097 ( Online ) *Pengaruh pengungkapan corporate social responsibility terhadap institutional ownership pada perusahaan high-profile yang listing di bursa efek Indonesia. The effect of corporate social responsibility disclosure on institutional ownership in high-profile companies listed in the Indonesia stock exchange*. 18(3), 540–550.
- Pratiwi, A., Nurulrahmatiah, N., Haryanti, I., Huda, N., & Iftitah, I. (2023). *Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Tingkat Profitabilitas Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Ilmiah Satyagraha*, 6(1), 164–181. <https://doi.org/10.47532/Jis.V6i1.733>
- Rahman, Z. A., Handajani, L., & Kartikasari, N. (2023). *Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas. The Effect Of Implementation Green Accounting On Profitability*. 5321(02).
- Rajak, Z. S. A. (2022). *Influence Of The Implementation Of Green Accounting , Environmental Performance And Liquidity On The Profitability Of Manufacturing Companies In The Indonesia Stock Exchange In 2015–2019*. *Proceeding Of International Conference On Economics, Business Management, Accounting And Sustainability*, 16–21. <https://doi.org/10.55980/Icebas.Vi.33>
- Ramly, Razak, L. A., Sulaeha, S., & Hasan, A. (2019). *Prediksi Financial Distres Dengan Menggunakan Informasi Fundamental (Studi Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)*. *Tangible Journal*, 4(2), 312–327. <https://doi.org/10.47221/Tangible.V4i2.76>

- Risal, T., Lubis, N., Argatha, V. (2020). *Implementasi Green Accounting Terhadap Profitabilitas Perusahaan*. *Accumulated Journal*, 2(1), 73–85.
- Salsabila, A., & Widiatmoko, J. (2022). *Pengaruh Green Accounting Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2021*. *Jurnal Mirai Manajemen*, 7(1), 410–424.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung:Alfabeta.
- 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>
- Vanessa, F., & Meiden, C. (2020). *Beberapa Faktor Yang Mempengaruhi CSR Disclosure Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2018*. *Jurnal Ilmu Komputer Dan Bisnis*, 11(2), 2415–2430. <https://doi.org/10.47927/Jikb.V11i2.3>
- Wangi, W. R., & Lestari, R. (2020). *Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan*. *Kajian Akuntansi*, 20(2), 124–131. <https://doi.org/10.29313/Ka.V20i2.5990>
- Widanengsih, E. W., & Yulianti. M. L. (2022). *The Effect Of Implementing Green Accounting And Environmental Performance On Return On Assets (ROA) In The Non-Cyclical Consumer Sector Listed On The Indonesian Stock Exchange*. *Journal Of Accounting And Finance Management*, 3(3), 135–144. <https://doi.org/10.38035/Jafm.V3i3.120>
- Zainab, A., & Burhany, D. I. (2020). *Biaya Lingkungan, Kinerja Lingkungan, Dan Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur*. *Industrial Research Workshop And National Seminar*, 26–27.



# LAMPIRAN

### Lampiran 1 Sampel Penelitian

NO	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	DLTA	PT Delta Djakarta Tbk
2	ICBP	PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
3	MLBI	PT Multi Bintang Indonesia Tbk
4	MYOR	PT Mayora Indah Tbk
5	ROTI	PT Nippon Indosari Corpindo Tbk
6	ULTJ	PT Ultrajaya Milk Industry Co. Tbk
7	GOOD	PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
8	ADES	PT. Akasha Wira International Tbk

### Lampiran 2 Tabulasi Data Variabel *Green Accounting* (X1)

No	Kode Perusahaan	Tahun	Biaya CSR	Laba Bersih	Biaya Lingkungan
1	DLTA	2018	6,762,600,000	338,129,985,000	0.020000001
2	DLTA	2019	6,356,300,000	318,634,876,000	0.019948538
3	DLTA	2020	2,469,320,000	123,465,762,000	0.020000039
4	DLTA	2021	3,759,860,000	187,992,998,000	0.020000000
5	DLTA	2022	4,601,320,000	230,065,807,000	0.020000017
6	ICBP	2018	2,637,762,000	4,961,851,000	0.531608466
7	ICBP	2019	2,816,577,000	5,902,729,000	0.477165223
8	ICBP	2020	2,934,690,000	7,418,574,000	0.395586807
9	ICBP	2021	3,287,172,000	7,900,282,000	0.416082869
10	ICBP	2022	2,899,223,000	5,722,194,000	0.506662829
11	MLBI	2018	994,000,000	1,224,807,000,000	0.000811556
12	MLBI	2019	1,424,000,000	1,206,059,000,000	0.001180705
13	MLBI	2020	3,086,000,000	285,617,000,000	0.010804679
14	MLBI	2021	2,219,000,000	665,850,000,000	0.003332582
15	MLBI	2022	785,000,000	924,906,000,000	0.000848735
16	MYOR	2018	4,047,734,151	1,760,434,280,304	0.002299282
17	MYOR	2019	8,545,147,441	2,039,404,206,764	0.004190021

18	MYOR	2020	17,904,770,541	2,098,168,514,645	0.008533524
19	MYOR	2021	20,064,058,999	1,211,052,647,953	0.016567454
20	MYOR	2022	39,493,684,050	1,970,064,538,149	0.020046899
21	ROTI	2018	3,424,000,000	127,171,436,363	0.026924285
22	ROTI	2019	3,289,000,000	236,518,557,420	0.013905886
23	ROTI	2020	3,930,000,000	168,610,282,478	0.023308187
24	ROTI	2021	3,688,000,000	281,340,682,456	0.013108662
25	ROTI	2022	289,000,000	432,247,722,254	0.000668598
26	ULTJ	2018	2,500,000,000	701,607,000,000	0.003563248
27	ULTJ	2019	3,556,583,925	1,035,865,000,000	0.003433443
28	ULTJ	2020	8,468,114,599	1,109,666,000,000	0.007631228
29	ULTJ	2021	1,536,484,066	1,276,793,000,000	0.001203393
30	ULTJ	2022	1,266,511,893	965,486,000,000	0.001311787
31	GOOD	2018	3,255,000,000	425,481,597,110	0.007650155
32	GOOD	2019	7,954,000,000	435,766,359,480	0.018252900
33	GOOD	2020	1,227,000,000	245,103,761,907	0.005006043
34	GOOD	2021	3,097,000,000	492,637,672,186	0.006286568
35	GOOD	2022	2,964,000,000	521,714,035,585	0.005681273
36	ADES	2018	413,000,000	52,958,000,000	0.007798633
37	ADES	2019	413,000,000	83,885,000,000	0.004923407
38	ADES	2020	256,000,000	135,789,000,000	0.001885278
39	ADES	2021	225,000,000	265,758,000,000	0.000846635
40	ADES	2022	310,000,000	364,972,000,000	0.000849380

**Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel *Environmental Performance (X2)***

No	Kode Perusahaan	Tahun	PROPER	
			Peringkat	Nilai
1	DLTA	2018	Biru	3
2	DLTA	2019	Biru	3
3	DLTA	2020	Biru	3
4	DLTA	2021	Biru	3
5	DLTA	2022	Biru	3
6	ICBP	2018	Hijau	4
7	ICBP	2019	Hijau	4
8	ICBP	2020	Hijau	4
9	ICBP	2021	Biru	3
10	ICBP	2022	Biru	3
11	MLBI	2018	Hijau	4
12	MLBI	2019	Biru	3
13	MLBI	2020	Biru	3
14	MLBI	2021	Biru	3
15	MLBI	2022	Biru	3
16	MYOR	2018	Biru	3
17	MYOR	2019	Biru	3
18	MYOR	2020	Biru	3
19	MYOR	2021	Biru	3
20	MYOR	2022	Biru	3
21	ROTI	2018	Biru	3
22	ROTI	2019	Biru	3
23	ROTI	2020	Biru	3
24	ROTI	2021	Biru	3
25	ROTI	2022	Biru	3
26	ULTJ	2018	Biru	3
27	ULTJ	2019	Biru	3
28	ULTJ	2020	Biru	3
29	ULTJ	2021	Biru	3
30	ULTJ	2022	Biru	3
31	GOOD	2018	Biru	3
32	GOOD	2019	Biru	3
33	GOOD	2020	Biru	3
34	GOOD	2021	Biru	3
35	GOOD	2022	Biru	3
36	ADES	2018	Biru	3
37	ADES	2019	Biru	3
38	ADES	2020	Biru	3

39	ADES	2021	Biru	3
40	ADES	2022	Biru	3

#### Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Profitabilitas (Y)

No	Kode Perusahaan	Tahun	Lab a Bersih	Total Aset	ROA
1	DLTA	2018	338,129,985,000	1,523,517,170,000	0.2219404
2	DLTA	2019	318,634,876,000	1,385,237,731,000	0.2300218
3	DLTA	2020	123,465,762,000	1,225,580,913,000	0.1007406
4	DLTA	2021	187,992,998,000	1,308,722,065,000	0.1436462
5	DLTA	2022	230,065,807,000	1,307,186,367,000	0.1760008
6	ICBP	2018	4,961,851,000	96,537,796,000	0.0513980
7	ICBP	2019	5,902,729,000	96,198,559,000	0.0613598
8	ICBP	2020	7,418,574,000	103,588,325,000	0.0716159
9	ICBP	2021	7,900,282,000	118,066,628,000	0.0669138
10	ICBP	2022	5,722,194,000	115,305,536,000	0.0496264
11	MLBI	2018	1,224,807,000,000	2,889,501,000,000	0.4238818
12	MLBI	2019	1,206,059,000,000	2,896,950,000,000	0.4163203
13	MLBI	2020	285,617,000,000	2,907,425,000,000	0.0982371
14	MLBI	2021	665,850,000,000	2,922,017,000,000	0.2278734
15	MLBI	2022	924,906,000,000	3,374,502,000,000	0.2740867
16	MYOR	2018	1,760,434,280,304	17,591,706,426,634	0.1000718
17	MYOR	2019	2,039,404,206,764	19,037,918,806,473	0.1071233
18	MYOR	2020	2,098,168,514,645	19,777,500,514,550	0.1060887
19	MYOR	2021	1,211,052,647,953	19,917,653,265,528	0.0608030
20	MYOR	2022	1,970,064,538,149	22,276,160,695,411	0.0884382
21	ROTI	2018	127,171,436,363	4,393,810,380,883	0.0289433
22	ROTI	2019	236,518,557,420	4,682,083,844,951	0.0505157
23	ROTI	2020	168,610,282,478	4,452,166,671,985	0.0378715
24	ROTI	2021	281,340,682,456	4,191,284,422,677	0.0671252
25	ROTI	2022	432,247,722,254	4,130,321,616,083	0.1046523
26	ULTJ	2018	701,607,000,000	5,555,871,000,000	0.1262821
27	ULTJ	2019	1,035,865,000,000	6,608,422,000,000	0.1567492
28	ULTJ	2020	1,109,666,000,000	8,754,116,000,000	0.1267593
29	ULTJ	2021	1,276,793,000,000	7,406,856,000,000	0.1723799
30	ULTJ	2022	965,486,000,000	7,376,375,000,000	0.1308890
31	GOOD	2018	425,481,597,110	4,212,408,305,683	0.1010067
32	GOOD	2019	435,766,359,480	5,063,067,672,414	0.0860677
33	GOOD	2020	245,103,761,907	6,570,969,641,033	0.0373010
34	GOOD	2021	492,637,672,186	6,766,602,280,143	0.0728043

35	GOOD	2022	521,714,035,585	7,327,371,934,290	0.0712007
36	ADES	2018	52,958,000,000	881,275,000,000	0.0600925
37	ADES	2019	83,885,000,000	822,375,000,000	0.1020033
38	ADES	2020	135,789,000,000	958,791,000,000	0.1416252
39	ADES	2021	265,758,000,000	1,304,108,000,000	0.2037853
40	ADES	2022	364,972,000,000	1,645,582,000,000	0.2217890

### Lampiran 5 Tabulasi Data

NO	Kode Perusahaan	Tahun	Green Accounting (X1)	Environmental Performance (X2)	Profitabilitas (Y)
1	DLTA	2018	0.020000001	3	0.2219404
2	DLTA	2019	0.019948538	3	0.2300218
3	DLTA	2020	0.020000039	3	0.1007406
4	DLTA	2021	0.020000000	3	0.1436462
5	DLTA	2022	0.020000017	3	0.1760008
6	ICBP	2018	0.531608466	4	0.0513980
7	ICBP	2019	0.477165223	4	0.0613598
8	ICBP	2020	0.395586807	4	0.0716159
9	ICBP	2021	0.416082869	3	0.0669138
10	ICBP	2022	0.506662829	3	0.0496264
11	MLBI	2018	0.000811556	4	0.4238818
12	MLBI	2019	0.001180705	3	0.4163203
13	MLBI	2020	0.010804679	3	0.0982371
14	MLBI	2021	0.003332582	3	0.2278734
15	MLBI	2022	0.000848735	3	0.2740867
16	MYOR	2018	0.002299282	3	0.1000718
17	MYOR	2019	0.004190021	3	0.1071233
18	MYOR	2020	0.008533524	3	0.1060887
19	MYOR	2021	0.016567454	3	0.0608030
20	MYOR	2022	0.020046899	3	0.0884382
21	ROTI	2018	0.026924285	3	0.0289433
22	ROTI	2019	0.013905886	3	0.0505157
23	ROTI	2020	0.023308187	3	0.0378715
24	ROTI	2021	0.013108662	3	0.0671252
25	ROTI	2022	0.000668598	3	0.1046523
26	ULTJ	2018	0.003563248	3	0.1262821
27	ULTJ	2019	0.003433443	3	0.1567492
28	ULTJ	2020	0.007631228	3	0.1267593
29	ULTJ	2021	0.001203393	3	0.1723799

30	ULTJ	2022	0.001311787	3	0.1308890
31	GOOD	2018	0.007650155	3	0.1010067
32	GOOD	2019	0.018252900	3	0.0860677
33	GOOD	2020	0.005006043	3	0.0373010
34	GOOD	2021	0.006286568	3	0.0728043
35	GOOD	2022	0.005681273	3	0.0712007
36	ADES	2018	0.007798633	3	0.0600925
37	ADES	2019	0.004923407	3	0.1020033
38	ADES	2020	0.001885278	3	0.1416252
39	ADES	2021	0.000846635	3	0.2037853
40	ADES	2022	0.000849380	3	0.2217890

### Lampiran 6 Hasil *Output Eviews 12*

#### a. Uji Statistik Deskriptif

Date: 05/15/24 Time: 00:51

Sample: 2018 2022

	Green Accounting (X1)	Environmental Performance (X2)	Profitabilitas (Y)
Mean	0.066248	3.100000	0.129401
Median	0.007724	3.000000	0.101505
Maximum	0.531608	4.000000	0.423882
Minimum	0.000669	3.000000	0.028943
Std. Dev.	0.154111	0.303822	0.091211
Skewness	2.321818	2.666667	1.710487
Kurtosis	6.535758	8.111111	5.934407
Jarque-Bera Probability	56.77489 0.000000	90.94650 0.000000	33.85635 0.000000
Sum	2.649909	124.0000	5.176031
Sum Sq. Dev.	0.926264	3.600000	0.324459
Observations	40	40	40

### b. Uji Common Effect Model (CEM)

Dependent Variable: Profitabilitas (Y)

Method: Panel Least Squares

Date: 05/15/24 Time: 00:59

Sample: 2018 2022

Periods included: 5

Cross-sections included: 8

Total panel (balanced) observations: 40

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-5.430326	1.269155	-4.278693	0.0001
Green Accounting (X1)	-0.235621	0.048200	-4.888436	0.0000
Environmental Performance (X2)	1.848251	1.024892	1.803362	0.0795
R-squared	0.393183	Mean dependent var		-2.246625
Adjusted R-squared	0.360382	S.D. dependent var		0.634663
S.E. of regression	0.507579	Akaike info criterion		1.553708
Sum squared resid	9.532535	Schwarz criterion		1.680374
Log likelihood	-28.07417	Hannan-Quinn criter.		1.599507
F-statistic	11.98695	Durbin-Watson stat		0.731630
Prob(F-statistic)	0.000097			

### c. Uji Fixed Effect Model (FEM)

Dependent Variable: Profitabilitas (Y)

Method: Panel Least Squares

Date: 05/15/24 Time: 01:01

Sample: 2018 2022

Periods included: 5

Cross-sections included: 8

Total panel (balanced) observations: 40

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-4.259453	0.841516	-5.061644	0.0000
Green Accounting (X1)	-0.299828	0.059659	-5.025664	0.0000
Environmental Performance (X2)	0.543783	0.734141	0.740707	0.4646

#### Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.832204	Mean dependent var	-2.246625
Adjusted R-squared	0.781866	S.D. dependent var	0.634663
S.E. of regression	0.296418	Akaike info criterion	0.618228
Sum squared resid	2.635914	Schwarz criterion	1.040448
Log likelihood	-2.364554	Hannan-Quinn criter.	0.770889
F-statistic	16.53210	Durbin-Watson stat	2.405506
Prob(F-statistic)	0.000000		

#### d. Uji Random Effect Model (REM)

Dependent Variable: Profitabilitas (Y)  
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)  
 Date: 05/15/24 Time: 01:04  
 Sample: 2018 2022  
 Periods included: 5  
 Cross-sections included: 8  
 Total panel (balanced) observations: 40  
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-4.402245	0.848402	-5.188865	0.0000
Green Accounting (X1)	-0.272858	0.051574	-5.290575	0.0000
Environmental Performance (X2)	0.782127	0.708351	1.104152	0.2767

Effects Specification		S.D.	Rho
Cross-section random		0.473266	0.7182
Idiosyncratic random		0.296418	0.2818

Weighted Statistics			
R-squared	0.445624	Mean dependent var	-0.605960
Adjusted R-squared	0.415658	S.D. dependent var	0.385550
S.E. of regression	0.294723	Sum squared resid	3.213888
F-statistic	14.87084	Durbin-Watson stat	1.982896
Prob(F-statistic)	0.000018		

Unweighted Statistics			
R-squared	0.346273	Mean dependent var	-2.246625
Sum squared resid	10.26945	Durbin-Watson stat	0.620559

#### e. Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests  
 Equation: Untitled  
 Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	11.213167	(7,30)	0.0000
Cross-section Chi-square	51.419224	7	0.0000

#### f. Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test  
 Equation: Untitled  
 Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	1.578062	2	0.4543

### g. Uji Lagrange Multiplier (LM)

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects

Null hypotheses: No effects

Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided (all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	29.70615 (0.0000)	0.600813 (0.4383)	30.30696 (0.0000)
Honda	5.450334 (0.0000)	-0.775122 (0.7809)	3.305875 (0.0005)
King-Wu	5.450334 (0.0000)	-0.775122 (0.7809)	2.668342 (0.0038)
Standardized Honda	6.539273 (0.0000)	-0.544449 (0.7069)	1.225289 (0.1102)
Standardized King-Wu	6.539273 (0.0000)	-0.544449 (0.7069)	0.535186 (0.2963)
Gourieroux, et al.	--	--	29.70615 (0.0000)

### h. Uji Regresi Data Panel - REM

Dependent Variable: Profitabilitas (Y)

Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)

Date: 05/15/24 Time: 01:04

Sample: 2018 2022

Periods included: 5

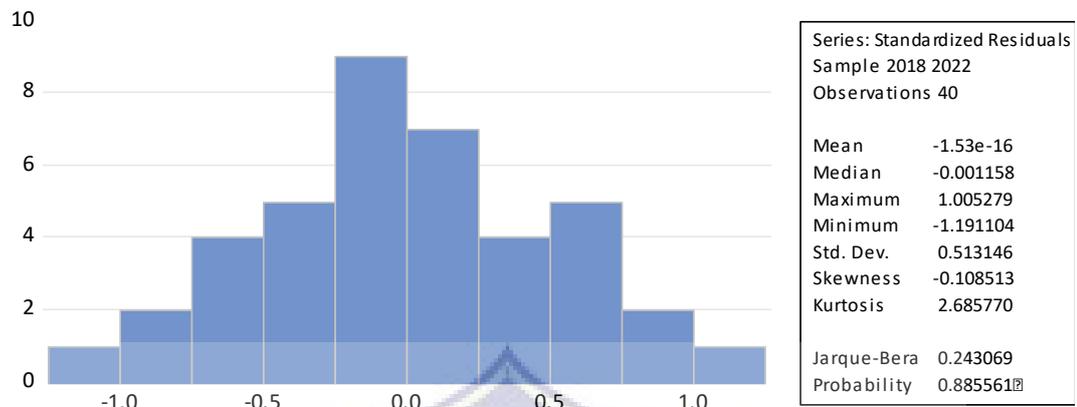
Cross-sections included: 8

Total panel (balanced) observations: 40

Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-4.402245	0.848402	-5.188865	0.0000
Green Accounting (X1)	-0.272858	0.051574	-5.290575	0.0000
Environmental Performance (X2)	0.782127	0.708351	1.104152	0.2767
Effects Specification				
			S.D.	Rho
Cross-section random			0.473266	0.7182
Idiosyncratic random			0.296418	0.2818
Weighted Statistics				
R-squared	0.445624	Mean dependent var		-0.605960
Adjusted R-squared	0.415658	S.D. dependent var		0.385550
S.E. of regression	0.294723	Sum squared resid		3.213888
F-statistic	14.87084	Durbin-Watson stat		1.982896
Prob(F-statistic)	0.000018			
Unweighted Statistics				
R-squared	0.346273	Mean dependent var		-2.246625
Sum squared resid	10.26945	Durbin-Watson stat		0.620559

### i. Uji Normalitas



### j. Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: White

Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	0.698740	Prob. F(4,35)	0.5980
Obs*R-squared	2.958026	Prob. Chi-Square(4)	0.5649
Scaled explained SS	2.488771	Prob. Chi-Square(4)	0.6466

### k. Uji Multikolinearitas

Green Accounting (X1)    Environmental Performance (X2)

Green Accounting (X1)	1.000000	0.420437
Environmental Performance (X2)	0.420437	1.000000

### l. Uji T

Dependent Variable: Profitabilitas (Y)

Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)

Date: 05/15/24 Time: 01:17

Sample: 2018 2022

Periods included: 5

Cross-sections included: 8

Total panel (balanced) observations: 40

Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-4.402245	0.848402	-5.188865	0.0000
Green Accounting (X1)	-0.272858	0.051574	-5.290575	0.0000
Environmental Performance (X2)	0.782127	0.708351	1.104152	0.2767

### m. Uji Koefisien Determinasi (R2)

R-squared	0.445624	Mean dependent var	-0.605960
Adjusted R-squared	0.415658	S.D. dependent var	0.385550
S.E. of regression	0.294723	Sum squared resid	3.213888
F-statistic	14.87084	Durbin-Watson stat	1.982896
Prob(F-statistic)	0.000018		

## Lampiran 6 Surat Permohonan Izin Penelitian



MAJELIS PENDIDIKAN TINGGI PIMPINAN PUSAT MUHAMMADIYAH  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR**

LEMBAGA PENELITIAN PENGEMBANGAN DAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT

Jl. Sultan Alauddin No. 259 Telp. 066972 Fax (0411) 065588 Makassar 90221 e-mail :lp3m@uimuh.ac.id

Nomor : 3605/05/C.4-VIII/II/1445/2024

05 February 2024 M

Lamp : 1 (satu) Rangkap Proposal

24 Rajab 1445

Hal : Permohonan Izin Penelitian

Kepada Yth,

Ketua Galeri Bursa Efek Indonesia

Universitas Muhamamdiyah Makassar

di -

Makassar

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Berdasarkan surat Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar, nomor: 68/05/A.2-II/I/45/2024 tanggal 1 Februari 2024, menerangkan bahwa mahasiswa tersebut di bawah ini :

Nama : FAUZIAH AHSYAM

No. Stambuk : 10573 1101020

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Pekerjaan : Mahasiswa

Bermaksud melaksanakan penelitian/pengumpulan data dalam rangka penulisan Skripsi dengan judul :

**"PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DAN ENVIRONMENTAL PERFORMANCE TERHADAP PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022"**

Yang akan dilaksanakan dari tanggal 15 Februari 2024 s/d 15 April 2024.

Sehubungan dengan maksud di atas, kiranya Mahasiswa tersebut diberikan izin untuk melakukan penelitian sesuai ketentuan yang berlaku.

Demikian, atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan Jazakumullahu khaeran

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Ketua LP3M,  
  
 Universitas Muhammadiyah Makassar  
 NBM 1127761

## Lampiran 7 Jawaban Permohonan Penelitian


**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR**  
**GALERI INVESTASI BEI UNISMUH MAKASSAR**

Gedung Menara IQRA L.L.2, Jl. Sultan Alauddin No. 259  
 Makassar – 90221 Telp. (0411) 866972, Faxmille (0411) 865588;  
 Mobile +62852-1112-2153 Email: galeriinvestasibel.unismuh@gmail.com

**GALERI INVESTASI**  
**BEI-UNISMUH MAKASSAR**

Makassar, 7 Februari 2024

26 Rajab 1445 H

Nomor : 023/GI-U/II/2024  
 Hal : Jawaban Permohonan Penelitian

Kepada Yth.,  
 Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
 Universitas Muhammadiyah Makassar  
 Di

Tempat

*Assalamu'alaikum Wr Wb*

Sehubungan dengan surat dari Lembaga Penelitian Pengembangan Dan Pengabdian Kepada Masyarakat, Nomor 3605/05/C.4-VIII/II/1445/2024. Maka bersama ini disampaikan, hal-hal sebagai berikut:

1. Bahwa Galeri Investasi BEI-Unismuh Makassar bersedia untuk memberikan kesempatan kepada mahasiswa untuk melakukan penelitian:
 

Nama	: Fauziah Ahsyam
Stambuk	: 105731101020
Program Studi	: Akuntansi
Judul Penelitian	: "Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> Dan <i>Environmental Performance</i> Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022"
2. Agar memahami prosedur Trading di BEI, maka peneliti diwajibkan membuka RDN di GI BEI Unismuh Makassar.

Demikian jawaban kami, atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.

*Fastabiqul khaerat,*

Pembina

Galeri investasi BEI-Unismuh Makassar

**Dr. A. Ifayani Haanurat,**  
 NBM: 857 606

## Lampiran 8 Lembar Validasi Data Kuantitatif


**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**PUSAT VALIDASI DATA**

Jl. Sultan Alauddin 259 Makassar, Gedung Iqra II. | e-mail: pvd.feb@unismuh.ac.id

**LEMBAR KONTROL VALIDASI**  
**PENELITIAN KUANTITATIF**

NAMA MAHASISWA		FAUZIAH AHSYAM		
NIM		105731101020		
PROGRAM STUDI		AKUNTANSI		
JUDUL SKRIPSI		PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DAN ENVIRONMENTAL PERFORMANCE TERHADAP PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022		
NAMA PEMBIMBING 1		Dr.Amri,SE.,M.Si.,Ak.,CA		
NAMA PEMBIMBING 2		Dr.Ramly,SE.,M.Si.,Ak.,CA		
NAMA VALIDATOR		ASRIANI HASAN,SE.,M.SC.		
No	Dokumen	Tanggal Revisi	Uraian Perbaikan/saran	Paraf*
1	Instrumen Pengumpulan data (data primer)	25/03/24	Menggunakan Data Sekunder	
2	Sumber data (data sekunder)	25/03/24	OK (Menggunakan Data Keuangan)	
3	Raw data/Tabulasi data (data primer)	25/03/24	OK (File yang dikumpulkan berupa data Excel)	
4	Hasil Statistik deskriptif	25/03/24	OK	
5	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen	25/03/24	Penelitian ini tidak membutuhkan Uji validitas dan reliabilitas	
6	Hasil Uji Asumsi Statistik	25/03/24	OK	
7	Hasil Analisis Data/Uji Hipotesis	25/03/24	OK	
8	Hasil interpretasi data	25/03/24	OK	
9	Dokumentasi	25/03/24	OK	

\*Harap mahasiswa menandatangani paraf ketika lembar telah dibenjol

\*\*Catatan : Hasil Validasi ini diseleksi untuk mengikuti seminar hasil. Namun catatan atas perubahan wajib dibenjol sebelum ujian skripsi.

## Lampiran 9 Lembar Validasi Abstrak



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**PUSAT VALIDASI DATA**  
 Jl. Sultan Alauddin 259 Makassar, Gedung Ibra II. 8 | e-mail: pvd.feb@uimuh.ac.id

**LEMBAR KONTROL VALIDASI**  
**ABSTRAK**

NAMA MAHASISWA	Fauziah Ahsyam			
NIM	105731101020			
PROGRAM STUDI	Akuntansi			
JUDUL SKRIPSI	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> Dan <i>Environmental Performance</i> Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022			
NAMA PEMBIMBING 1	Dr. Amril, SE., M.Si., Ak., CA			
NAMA PEMBIMBING 2	Dr. Ramly, SE., M.Si., Ak., CA			
NAMA VALIDATOR	Aulia, S.E., M.Si.M			
No	Dokumen	Tanggal Revisi/Acc	Uraian Perbaikan/saran	Paraf*
1	Abstrak	6/5/2024	Consultation dengan pembimbing	

\*Harap validator memberi paraf ketika koreksi telah disetujui



## Lampiran 10 Surat Keterangan Bebas Plagiat



**MAJELIS PENDIDIKAN TINGGI PIMPINAN PUSAT MUHAMMADIYAH  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR  
UPT PERPUSTAKAAN DAN PENERBITAN**

*Ahmad karier: Jl.Sultan Alauddin NO.259 Makassar 90221 Tlp.(0411) 866972,881593, Fax.(0411) 865588*

---

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

**SURAT KETERANGAN BEBAS PLAGIAT**

**UPT Perpustakaan dan Penerbitan Universitas Muhammadiyah Makassar,  
Menerangkan bahwa mahasiswa yang tersebut namanya di bawah ini:**

Nama : Fauziah Ahsyam  
Nim : 105731101020  
Program Studi : Akuntansi

No	Bab	Nilai	Ambang Batas
1	Bab 1	9 %	10 %
2	Bab 2	16 %	25 %
3	Bab 3	10 %	10 %
4	Bab 4	10 %	10 %
5	Bab 5	5 %	5 %

Dinyatakan telah lulus cek plagiat yang diadakan oleh UPT- Perpustakaan dan Penerbitan Universitas Muhammadiyah Makassar Menggunakan Aplikasi Turnitin.

Demikian surat keterangan ini diberikan kepada yang bersangkutan untuk dipergunakan seperlunya.

Makassar, 16 April 2024  
Mengetahui,  
Kepala UPT Perpustakaan dan Penerbitan,  
  
Nurrahman S. Hum, M.I.P.  
NBM. 964 591

Jl. Sultan Alauddin no 259 makassar 90222  
Telepon (0411)866972,881 593,fax (0411)865 588  
Website: www.library.unismuh.ac.id  
E-mail : [perpustakaan@unismuh.ac.id](mailto:perpustakaan@unismuh.ac.id)

CS Dipindai dengan CamScanner

## BAB I Fauziah Ahsyam 105731101020

### ORIGINALITY REPORT

**9%**

SIMILARITY INDEX

**9%**

INTERNET SOURCES

**6%**

PUBLICATIONS

**4%**

STUDENT PAPERS

### PRIMARY SOURCES

**1**

[repository.um-palembang.ac.id](http://repository.um-palembang.ac.id)

Internet Source

**3%**

**2**

[repository.iainkudus.ac.id](http://repository.iainkudus.ac.id)

Internet Source

**2%**

**3**

[katadata.co.id](http://katadata.co.id)

Internet Source

**2%**

**4**

[repository.fe.unj.ac.id](http://repository.fe.unj.ac.id)

Internet Source

**2%**

Exclude quotes

On

Exclude matches

< 2%

Exclude bibliography

On



Dipindai dengan CamScanner

## BAB II Fauziah Ahsyam 105731101020

### ORIGINALITY REPORT

**16%**

SIMILARITY INDEX

**20%**

INTERNET SOURCES

**9%**

PUBLICATIONS

**6%**

STUDENT PAPERS

### PRIMARY SOURCES

1	<a href="http://repositori.uma.ac.id">repositori.uma.ac.id</a> Internet Source	9%
2	<a href="http://eprints.upj.ac.id">eprints.upj.ac.id</a> Internet Source	2%
3	<a href="http://journal.laaroiba.ac.id">journal.laaroiba.ac.id</a> Internet Source	2%
4	<a href="http://repository.uin-suska.ac.id">repository.uin-suska.ac.id</a> Internet Source	2%
5	<a href="http://digilib.unkhair.ac.id">digilib.unkhair.ac.id</a> Internet Source	2%

Exclude quotes  On

Exclude matches  < 2%

Exclude bibliography  On

## BAB III Fauziah Ahsyam 105731101020

### ORIGINALITY REPORT

**10%**  
SIMILARITY INDEX

**9%**  
INTERNET SOURCES

**11%**  
PUBLICATIONS

**9%**  
STUDENT PAPERS

### PRIMARY SOURCES

1	Submitted to Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia Student Paper	2%
2	eprints.ubhara.ac.id Internet Source	2%
3	vdocuments.mx Internet Source	2%
4	Submitted to Universitas Negeri Jakarta Student Paper	2%
5	repo.darmajaya.ac.id Internet Source	2%
6	repo.ugj.ac.id Internet Source	2%

Exclude quotes  On

Exclude matches  < 2%

Exclude bibliography  On

## BAB IV Fauziah Ahsyam 105731101020

### ORIGINALITY REPORT

**10%**

SIMILARITY INDEX

**15%**

INTERNET SOURCES

**14%**

PUBLICATIONS

**16%**

STUDENT PAPERS

### PRIMARY SOURCES

1	Submitted to Universitas Diponegoro Student Paper	2%
2	Submitted to Universitas Negeri Jember Student Paper	2%
3	repository.umsu.ac.id Internet Source	2%
4	Submitted to Universitas Respati Indonesia Student Paper	2%
5	ojs.ekonomi-unkris.ac.id Internet Source	2%
6	eprints.unm.ac.id Internet Source	2%

Exclude quotes  On

Exclude matches  < 2%

Exclude bibliography  On

BAB V Fauziah Ahsyam 105731101020

ORIGINALITY REPORT

<b>5%</b> SIMILARITY INDEX	<b>5%</b> INTERNET SOURCES	<b>0%</b> PUBLICATIONS	<b>0%</b> STUDENT PAPERS
-------------------------------	-------------------------------	---------------------------	-----------------------------

PRIMARY SOURCES

<b>1</b> <a href="http://repositori.usu.ac.id">repositori.usu.ac.id</a> Internet Source	<b>5%</b>
--	-----------



Exclude quotes  Off Exclude matches  2%  
Exclude bibliography  Off



## BIOGRAFI PENULIS



**FAUZIAH AHSYAM.** Panggilan Uchi lahir di Kota Makassar pada tanggal 09 Maret 2002 dari pasangan suami istri Bapak Ahmad Suratmi dan ibu Syamsiah. Peneliti adalah anak kedua dari empat bersaudara. Peneliti sekarang bertempat tinggal di Pallangga Kab. Gowa, Sulawesi Selatan.

Pendidikan yang ditempuh oleh peneliti yaitu SD Inpres Pangkabinanga lulus pada tahun 2014, SMP Negeri 1 Sungguminasa lulus pada tahun 2017, SMK Negeri 6 Makassar lulus pada tahun 2020, dan mulai mengikuti program S1 Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program studi Akuntansi Kampus Universitas Muhammadiyah Makassar saat ini hingga sekarang, sampai dengan penulisan skripsi ini peneliti masih terdaftar sebagai mahasiswa program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Makassar.

