

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP *RETURN ON ASSETS* DENGAN *SUSTAINABILITY REPORTING* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Perusahaan Transportasi & Logistik Sub Sektor Transportasi Jalanan
Periode 2020-2024)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi



Oleh

Aisyah Puri Nurjanah

232821911

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRIBHAKTI
BEKASI, 2025**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

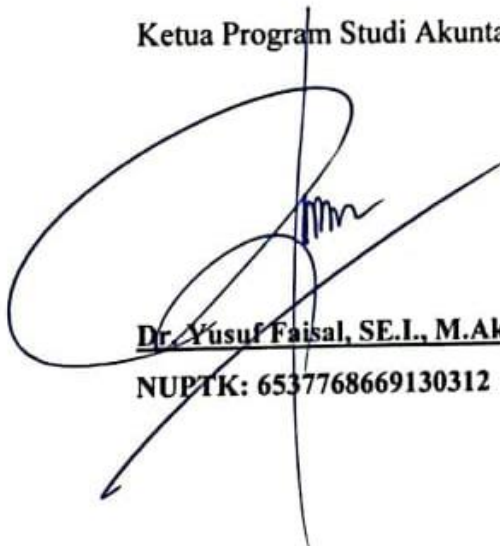
Nama : Aisyah Puri Nurjanah
Nomor Induk Mahasiswa : 232821911
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Green Accounting* terhadap *Return On Assets* dengan *Sustainability Reporting* sebagai Variabel Moderasi

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi

Bekasi, 08 September 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.
NUPTK: 6537768669130312

Dosen Pembimbing



Dr. Soegiharto, M.Acc., Ak., CA., CMA.
NUPTK: 745174664730062

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP *RETURN ON ASSETS* DENGAN *SUSTAINABILITY REPORTING* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh

Aisyah Puri Nurjanah

232821911

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 21 Agustus 2025

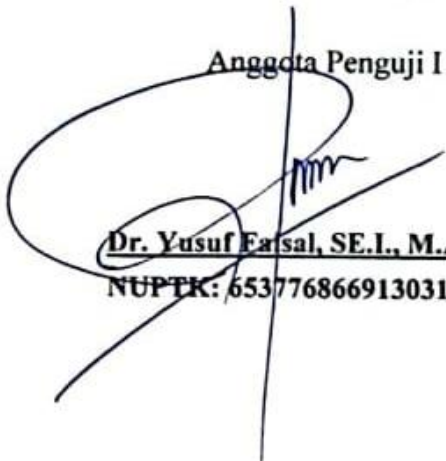
Ketua Penguji



Eliana, SE., M.Si

NUPTK: 3742754655230112

Anggota Penguji I



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.

NUPTK: 6537768669130312

Anggota Penguji II



Dr. Soegiharto, M.Acc., Ak., CA., CMA.

NUPTK: 745174664730062

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 08 September 2025

Yang membuat pernyataan



Aisyah Puri Nurjanah
232821911

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Aisyah Puri Nurjanah
Nomor Induk Mahasiswa : 232821911
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul "*Pengaruh Green Accounting terhadap Return On Assets dengan Sustainability Reporting sebagai Variabel Moderasi*".

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*), mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran hak cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 08 September 2025

Yang membuat pernyataan



Aisyah Puri Nurjanah
232821911

ABSTRAK

Tujuan: Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Green Accounting terhadap Return on Assets (ROA), serta menguji peran Sustainability Reporting sebagai variabel moderasi pada perusahaan transportasi dan logistik sub sektor transportasi jalanan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024.

Desain/Metodologi/Pendekatan: Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Sampel ditentukan secara purposive sampling dan terdiri dari perusahaan yang memenuhi kriteria konsistensi pelaporan dan ketersediaan data. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan pendekatan Random Effect Model (REM), yang dipilih berdasarkan hasil uji Chow dan Lagrange Multiplier. Untuk mengatasi potensi heteroskedastisitas dan autokorelasi, digunakan metode estimasi White (diagonal) agar hasil tetap robust dan valid.

Temuan: Hasil pengujian menunjukkan bahwa Green Accounting tidak berpengaruh signifikan terhadap Return on Assets. Demikian pula, Sustainability Reporting sebagai variabel independen maupun sebagai variabel moderasi juga tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap Return on Assets. Interaksi antara Green Accounting dan Sustainability Reporting juga tidak signifikan secara statistik. Meskipun demikian, arah koefisien positif pada variabel interaksi menunjukkan adanya potensi sinergi jangka panjang jika praktik keberlanjutan dan akuntansi hijau diintegrasikan secara strategis oleh perusahaan.

Orisinalitas/Nilai: Penelitian ini berkontribusi dalam memperluas pemahaman mengenai praktik keberlanjutan dan pengaruhnya terhadap kinerja keuangan, khususnya dalam konteks sektor transportasi jalanan yang semakin dituntut untuk menerapkan prinsip keberlanjutan. Nilai tambah dari penelitian ini terletak pada penggunaan Sustainability Reporting sebagai variabel moderasi dan penerapan pendekatan statistik robust dalam pengolahan data panel, yang memperkuat validitas hasil dalam konteks metodologis.

Kata Kunci: *Green Accounting, Sustainability Reporting, Return on Assets, Random Effect Model*, dan Transportasi Jalanan

ABSTRACT

Purpose: *This study aims to analyze the effect of Green Accounting on Return on Assets (ROA) and to examine the role of Sustainability Reporting as a moderating variable in transportation and logistics companies, specifically within the road transportation sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period.*

Design/Methodology/Approach: *This research adopts a quantitative approach using secondary data obtained from companies' annual reports and sustainability reports. The sample was determined through purposive sampling and consists of companies that meet the criteria for consistent reporting and data availability. The data were analyzed using panel data regression with the Random Effect Model (REM), selected based on the results of the Chow test and Lagrange Multiplier test. To address potential heteroskedasticity and autocorrelation issues, the White (diagonal) estimation method was applied to ensure robust and valid results.*

Findings: *The test results indicate that Green Accounting does not have a significant effect on Return on Assets. Similarly, Sustainability Reporting, both as an independent variable and as a moderating variable, does not significantly affect Return on Assets. The interaction between Green Accounting and Sustainability Reporting is also statistically insignificant. However, the positive direction of the interaction coefficient suggests a potential long-term synergy if sustainability practices and green accounting are strategically integrated by companies.*

Originality/Value: *This study contributes to the growing understanding of sustainability practices and their impact on financial performance, particularly in the road transportation sector, which is increasingly expected to implement sustainability principles. The added value of this research lies in the use of Sustainability Reporting as a moderating variable and the application of robust statistical methods in panel data analysis, which enhance the methodological validity of the findings.*

Keywords: *Green Accounting, Sustainability Reporting, Return on Assets, Random Effect Model, Road Transportation*

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah atas kehadiran *Allah Subhanahu Wa Ta'ala*. Yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang dan atas segala nikmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah direncanakan.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan salah satu mata kuliah di Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. Judul yang penulis ajukan adalah **“Pengaruh *Green Accounting* terhadap *Return On Assets* dengan *Sustainability Reporting* sebagai Variabel Moderasi”**.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan tanpa bantuan semua pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Widyatmoko, M.M., M.I.Kom selaku Ketua STIE Tri Bhakti
2. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE., M. Ak., M.EI selaku Ketua Program Studi Akuntansi
3. Bapak Dr. Soegiharto, M.Acc., Ph.D., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi penulis, yang bersedia meluangkan waktu untuk bimbingan secara daring. Bapak jauh, tapi ilmu bapak dekat
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis
5. Diriku sendiri, Aisyah Puri Nurjanah yang badabest
6. Ibu Murni dan Alm. Bapak Pujo tercinta selaku orang tua penulis dan Adji selaku adik penulis yang selalu memberikan doa dan dukungan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, dan tepat waktu

7. Mba Sri, Mas Eko, Mbah Ici, Tasya yang sudah ringan membantu finansial dan semangat untuk kelanjutan skripsi ini dari kemangkakan. Semoga rejekinya makin banyak aaamiiiiinnnn
8. Sahabat penulis Alvany dan Kiara yang selalu membantu kesulitan dalam penyelesaian semester akhir ini dan selalu memberikan lelucon receh ditengah penatnya menjalankan kehidupan yang HAH HEH HOH
9. Sahabat penulis Aini dan Asep yang sukanya memberi penghiburan diperjalanan pembuatan skripsi
10. Teman-teman seperjuangan “Sibilance” yang selalu membuat kegiatan perkuliahan penulis lebih berwarna sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik
11. Lagu Nadin Hamizah dan Lagu Cover Niken Salindry kesukaan penulis karena dengan karya-karyanya yang menemani penulis selama penulisan skripsi ini
12. Semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran penulis harapkan untuk melengkapi tulisan ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis, dan para pembaca pada umumnya. Semoga *Allah Subhanahu Wa Ta'ala* meridhoi dan dicatat sebagai ibadah disisi-Nya. Aamiin.

Bekasi, 08 September 2025



Aisyah Puri Nurjanah

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Perumusan Masalah	5
1.4 Batasan Masalah	5
1.5 Tujuan Penelitian	6
1.6 Manfaat Penelitian.....	7
1.7 Sistematika Penulisan	8
BAB II LANDASAN TEORI	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 <i>Legitimacy theory</i>	11
2.1.2 <i>Stakeholder theory</i>	12
2.1.3 <i>Green accounting</i>	13
2.1.4 <i>Return On Assets</i>	14

2.1.5 <i>Sustainability Reporting</i>	14
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka Penelitian	19
2.4 Hipotesis Penelitian	19
2.4.1 Pengaruh <i>green accounting</i> terhadap <i>return on assets</i>	19
2.4.2 <i>Sustainability reporting</i> memoderasi <i>green accounting</i> terhadap <i>return on assets</i>	20
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Desain Penelitian	23
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran	24
3.3 Populasi dan Sampel	25
3.3.1 Populasi	25
3.3.2 Sampel	25
3.4 Sumber Data	27
3.5 Teknik Pengumpulan Data	27
3.6 Teknik Analisis Data	28
3.6.1 Analisis Deskriptif	29
3.6.2 Uji Pemilihan Model	29
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	31
3.6.4 Uji Hipotesis	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN	37
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	37
4.2 Hasil Penelitian	38
4.2.1 Analisis Deskriptif	38
4.2.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	40
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	44
4.2.4 Uji Hipotesis	48
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	57
5.1 Simpulan	57
5.2 Implikasi	58
5.2.1 Implikasi Manajerial	58

5.2.2 Implikasi Kebijakan	59
5.3 Keterbatasan Penelitian	60
5.4 Saran-Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	24
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel.....	26
Tabel 4.1 Objek Penelitian	38
Tabel 4.2 Deskriptif Statistik	48
Tabel 4.3 Uji Chow	41
Tabel 4.4 Uji Lagrange Multiplier	43
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4. 7 Uji T	49
Tabel 4.8 Uji F	51
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	19
Gambar 3.1 Desain Penelitian	24