

**SKRIPSI**

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, PENGUNGKAPAN  
*SUSTAINABILITY REPORTING*, KOMITE AUDIT DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2018**



**UNTAR**  
Universitas Tarumanagara

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : MICHELINE KUMALA**

**NPM 125160465**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA**

**2020**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, PENGUNGKAPAN  
*SUSTAINABILITY REPORTING*, KOMITE AUDIT DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2018**



**UNTAR**  
Universitas Tarumanagara

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : MICHELINE KUMALA**

**NPM 125160465**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA**

**2020**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MICHELINE KUMALA  
NPM : 125160465  
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*,  
PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY*  
*REPORTING*, KOMITE AUDIT DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
TERHADAP KINERJA KEUANGAN  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE  
2016-2018

Jakarta, 21 Desember 2019

Dosen Pembimbing



(Widyasari, SE., M.Si, Ak, CPA, CA)

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

N A M A : MICHELINE KUMALA  
N I M : 125160465  
PROGRAM STUDI : S.1 AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH GREEN ACCOUNTING, PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORTING, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2018

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 20 Januari 2020 dan dinyatakan lulus, dengan majelis penguji terdiri atas :

1. Ketua : ESTRALITA TRISNAWATI  
2. Anggota : WIDYASARI  
: LUKMAN SURYADI

.....  
.....  
.....

Jakarta, 20 Januari 2020

Pembimbing



WIDYASARI

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA**

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORTING*, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2018**

**ABSTRAK**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk membantu mengetahui pengaruh yang dimiliki antara *green accounting*, pengungkapan *sustainability reporting*, komite audit dan kepemilikan institusional terhadap kinerja keuangan perusahaan. Dalam penelitian ini, telah digunakan 99 data dari 33 perusahaan yang berasal dari seluruh perusahaan dari berbagai sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Software* yang digunakan untuk mengolah data dalam penelitian ini adalah *Econometric Views 10.0*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *green accounting*, pengungkapan *sustainability reporting* dan komite audit sebagai proksi dari corporate governance tidak memiliki pengaruh yang signifikan dan positif terhadap kinerja keuangan perusahaan, sedangkan kepemilikan institusional memiliki pengaruh yang signifikan dan positif terhadap kinerja keuangan perusahaan.

Kata kunci: *green accounting, sustainability reporting, corporate governance, komite audit, kepemilikan institusional, kinerja keuangan perusahaan*

*The main purpose of this research is to determine the effects of green accounting, sustainability reporting disclosure, audit committee and institutional ownership have had as an independent variable on a firm's financial performance. This research has a total of 99 data out of 33 companies from different sectors that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Econometric Views 10.0 is used in this research. The results shown in this research indicates that green accounting, sustainability reporting and audit committee as one of the corporate governance proxies used in this research does not have any positive significance effect on financial performance, whereas, institutional ownership as the other proxy shows a positive significance effect.*

Keywords: *green accounting, sustainability reporting, corporate governance, audit committee, institutional ownership, financial performance*

*“Anything that you learn becomes your wealth, a wealth that cannot be taken away from you; whether you learn it in a building called school or in the school of life. To learn something is a timeless pleasure and a valuable treasure. And not all things that you learn are taught to you, but many things that you learn you realize you have taught yourself”*

-Joybell C.-

Tugas terakhir semasa kuliah ini kupersembahkan untuk keluarga dan para sahabatku

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Skripsi ini dibuat dengan tujuan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulisan dan penyusunan skripsi ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Widyasari, SE., M.Si, Ak, CPA, CA selaku Dosen Pembimbing Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dengan penuh kesabaran dalam memberikan arahan dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CA., CPMA., CPA(Aust.) selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Papa, Mama, Koko, Dede dan seluruh anggota keluarga yang telah banyak memberi doa dan nasehat kepada penulis dari awal perkuliahan sampai akhir.
6. Hengky yang selalu memberikan semangat dan kesabaran yang berlimpah-limpah banyaknya selama ini agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.



7. Teman-teman seperjuangan tiga setengah, yaitu Jason, Josbing, Calpin, Itin, Jejes dan Kepred yang selalu memberikan arahan, dukungan dan bantuan sehingga skripsi ini dapat selesai.
8. Teman-teman sebimbingan dan seperkuliah, yaitu Olip, Mei, Nina dan Indry yang selalu membantu dalam memberi masukan dan panduan pada penulis sampai saat skripsi ini selesai.
9. Teman-teman seperjuangan dari awal perkuliahan sampai akhir, yaitu Alyn, Sela dan Ary yang sampai sekarang selalu memberikan dukungan, semangat dan doa sehingga skripsi ini dapat selesai.
10. Seluruh pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa disebut satu-satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna yang dikarenakan adanya berbagai keterbatasan-keterbatasan. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak agar skripsi ini bisa menjadi lebih baik lagi. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang menggunakannya.

Jakarta, 05 Desember 2019

Micheline Kumala

## DAFTAR ISI

|   | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN JUDUL . . . . .                     | i       |
| HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI . . . . . | ii      |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                    | iii     |
| ABSTRAK.....                                | iv      |
| HALAMAN MOTTO . . . . .                     | v       |
| HALAMAN PERSEMBAHAN .....                   | vi      |
| KATA PENGANTAR .....                        | vii     |
| DAFTAR ISI.....                             | ix      |
| DAFTAR TABEL . . . . .                      | x       |
| DAFTAR GAMBAR.....                          | xi      |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                        | xii     |
| BAB I PENDAHULUAN . . . . .                 | 1       |
| A. Permasalahan . . . . .                   | 1       |
| 1. Latar Belakang Masalah . . . . .         | 1       |
| 2. Identifikasi Masalah . . . . .           | 6       |
| 3. Batasan Masalah . . . . .                | 6       |
| 4. Rumusan Masalah . . . . .                | 7       |
| B. Tujuan dan Manfaat . . . . .             | 7       |
| 1. Tujuan . . . . .                         | 7       |
| 2. Manfaat. . . . .                         | 8       |
| BAB II LANDASAN TEORI . . . . .             | 9       |
| A. Gambaran Umum Teori . . . . .            | 9       |
| B. Definisi Konseptual Variabel.....        | 11      |
| C. Kaitan antara Variabel-Variabel .....    | 19      |
| D. Penelitian yang Relevan.....             | 22      |
| E. Kerangka Pemikiran.....                  | 29      |

|   |    |
|---|----|
| F. Hipotesis Penelitian.....                                | 29 |
| BAB III METODE PENELITIAN .....                             | 33 |
| A. Desain Penelitian .....                                  | 33 |
| B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel..... | 33 |
| C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen .....            | 34 |
| D. Analisis Data.....                                       | 36 |
| E. Asumsi Analisis Data.....                                | 38 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....                 | 42 |
| A. Deskripsi Subyek Penelitian .....                        | 42 |
| B. Deskripsi Obyek Penelitian.....                          | 45 |
| C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data .....                     | 49 |
| D. Hasil Analisis Data .....                                | 52 |
| E. Pembahasan.....  | 62 |
| BAB V PENUTUP .....   | 69 |
| A. Kesimpulan .....   | 69 |
| B. Keterbatasan dan Saran.....                              | 70 |
| DAFTAR PUSTAKA .....  | 73 |
| LAMPIRAN.....   | 78 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....                                  | 87 |
| HASIL TURNITIN .....  | 88 |
| SURAT PERNYATAAN .....                                      | 89 |

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2.1 Peringkat PROPER .....                               | 12 |
| Tabel 2.2 Penelitian yang Relevan.....                         | 22 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....                      | 35 |
| Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan.....               | 43 |
| Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan .....                       | 44 |
| Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....             | 46 |
| Tabel 4.4 Hasil Analisis Uji Chow .....                        | 50 |
| Tabel 4.5 Hasil Analisis Uji Hausman.....                      | 51 |
| Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....          | 53 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi Berganda $R^2$ ..... | 56 |
| Tabel 4.8 Hasil Analisis Uji F.....                            | 58 |
| Tabel 4.9 Hasil Analisis Uji T .....                           | 59 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis.....                            | 62 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 29 |
|------------------------------------|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |    |
|---|----|
| Lampiran 1. Rasio Laporan Keuangan Tahun 2016-2018.....           | 77 |
| Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                  | 80 |
| Lampiran 3. Hasil Model Regresi Data Panel.....                   | 80 |
| Lampiran 4. Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> .....             | 81 |
| Lampiran 5. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda ( $R^2$ )..... | 82 |
| Lampiran 6. Hasil Analisis Uji secara Simultan (Uji F) .....      | 84 |
| Lampiran 7. Hasil Analisis Uji secara Parsial (Uji T).....        | 84 |
| Lampiran 8. Hasil Analisis Uji <i>Common Effect Model</i> .....   | 85 |
| Lampiran 9. Hasil Analisis Uji <i>Random Effect Model</i> .....   | 86 |

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Permasalahan**

#### **1. Latar Belakang Masalah**

Seiring dengan berkembangnya jaman dan juga informasi di era globalisasi yang akan memasuki era revolusi Industri 4.0 ini, membuat banyak perusahaan berlomba-lomba untuk meningkatkan eksistensi perusahaan di mata masyarakat, khususnya para investor dan para pemangku kepentingan dalam perusahaan atau *stakeholders*. Selain itu, hal ini juga dilakukan karena dipercaya dapat meningkatkan reputasi perusahaan di mata masyarakat untuk masa yang akan datang dan juga membantu mempertahankan keberlangsungan hidup bisnis perusahaan tersebut. Namun, walau begitu tidak jarang perusahaan memberikan dampak buruk bagi lingkungan yang ada di sekitarnya bahkan lingkungan hidup manusia, yang membuat hal ini menjadi permasalahan serius beberapa tahun belakangan ini, hanya karena perusahaan ingin mendapatkan keuntungan yang lebih besar.

Pada umumnya, sebuah perusahaan agar dapat memberikan pengembalian yang maksimal atas dana yang diinvestasikan para investornya kedalamnya harus memiliki kondisi keuangan yang baik dan akan terus membaik. Untuk hal ini, maka perusahaan harus memiliki reputasi yang positif dimata masyarakat untuk keberlangsungan usahanya. Perusahaan dengan kinerja keuangan yang baik akan terus hidup, namun perusahaan dengan kinerja keuangan yang buruk akan mengalami penurunan secara perlahan dan akan mati (Nofianto dan Agustina, 2014).

Seberapa kuat dan lemahnya sebuah perusahaan dalam pengelolaan asetnya dapat dilihat dari perkembangan kinerja keuangannya, Oleh karena itu, mengevaluasi keadaan finansial perusahaan dengan membandingkannya dari masa ke masa merupakan hal yang wajib dilakukan jika ingin memproyeksikan hasilnya untuk masa yang akan datang. Proses pengidentifikasian ciri-ciri keuangan yang didapat dari

catatan-catatan akuntansi dan juga laporan keuangan sebelumnya merupakan analisis laporan keuangan.

Kinerja keuangan perusahaan sendiri dapat dilihat dari beberapa hal yaitu seperti memperhatikan aspek-aspek likuiditas, solvabilitas, dan profitabilitas, begitu juga dengan mengevaluasinya. Dengan analisis rasio keuangan, evaluasi kinerja keuangan dapat dilakukan, Brigham & Houston (2006) menyatakan bahwa hasil laba bersih perusahaan dari berbagai kebijakan dan keputusan dimana rasio ini digunakan sebagai alat ukur kinerja keuangan yang menunjukkan bahwa perusahaan mampu untuk memperoleh keuntungan adalah profitabilitas. Profitabilitas sendiri dapat diartikan bahwa salah satu yang dijadikan pengukuran kinerja keuangan karena dapat menunjukkan seberapa mampunya perusahaan dalam memperoleh keuntungan dalam suatu periode. Profitabilitas juga biasa digunakan dengan proyeksi *return on assets* sebagai medium untuk investor agar dapat melihat kemampuan manajemen dalam mengambil keuntungan dari asset dan proyek yang telah atau akan dijalaninya.

Analisis rasio *return on asset* (ROA) digunakan dalam penelitian ini untuk menjadi dasar pengukuran profitabilitas perusahaan. Menurut Kasmir (2014), ROA adalah rasio yang menunjukkan hasil (*return*) atas jumlah aktiva yang digunakan dalam perusahaan. ROA menunjukkan bahwa tingkat pengembalian kinerja perusahaan yang semakin baik jika semakin besar (Ang, 2007 dalam Rizkan dkk., 2017).

Pada umumnya, karena ROA yang besar dapat menunjukkan kinerja perusahaan yang sehat, faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *return on asset* (ROA) sangatlah banyak, salah satu yang menarik untuk diteliti saat ini adalah konsep *green accounting*. Sebenarnya, konsep *green* atau biasa lebih sering dikenal dengan *environmental accounting* (akuntansi lingkungan) telah ada dan telah mulai berkembang di benua Eropa sekitar 40 tahun yang lalu, Saat itu, tekanan-tekanan yang diberikan lembaga-lembaga non pemerintah dan para masyarakat yang mulai menyadari pentingnya lingkungan yang sehat sangat mendesak perusahaan untuk tidak sekedar beraktivitas industri demi bisnis saja, namun juga mencoba menerapkan



pengelolaan lingkungan. Tujuannya adalah meningkatkan efisiensi pengelolaan lingkungan disekitar mereka dengan melakukan kegiatan penilaian lingkungan dari sisi biaya yaitu biaya lingkungan (*environmental costs*) ataupun manfaat ekonomi (*economic benefits*), serta menghasilkan efek yang lain yang disebut dengan perlindungan lingkungan (*environmental protection*) (Almilia dan Wijayanto, 2007).

*Green accounting* didefinisikan sebagai pengukuran untuk pencegahan, pengurangan, dan atau penghindaran dampak yang buruk bagi lingkungan, dalam berbagai kesempatan, akuntansi lingkungan dimulai dari perbaikan kembali kejadian-kejadian yang menimbulkan bencana atas kegiatan-kegiatan operasi perusahaan yang jika dibiarkan dapat berdampak buruk bagi lingkungan disekitar perusahaan (Ikhsan, 2008 dalam Sulistiawati & Dirgantari, 2016). Dalam penelitian ini pengungkapan *green accounting* diteliti dalam pengukuran menggunakan *environmental performance*.

Selain *green accounting*, dimana akuntansi lingkungan lebih kearah implementasinya, untuk menjamin bahwa nilai perusahaan akan bertumbuh secara berkelanjutan, sebenarnya kondisi keuangan dan akuntansi lingkungan saja tidak cukup untuk mengukurnya, karena tidak ada bukti bahwa perusahaan benar-benar mengeluarkan biaya untuk perlindungan lingkungan.

Oleh karena itu, pengungkapan diperlukan, karena hal ini adalah salah satu faktor yang dapat mempengaruhi tinggi rendahnya kinerja perusahaan. Pengungkapan adalah informasi tentang perusahaan yang diberitahukan kepada para *stakeholders* untuk menginformasikan keadaan yang ada di dalam perusahaan tersebut. Salah satu pengungkapan yang penting dan populer saat ini adalah *sustainability reporting* atau pengungkapan keberlanjutan.

Menurut *Global Reporting Standard (GRI)*, *Sustainability Reporting* sendiri merupakan laporan yang diterbitkan oleh perusahaan yang melaporkan tentang dampak-dampak perusahaan terhadap lingkungan, ekonomi dan sosial yang disebabkan oleh aktivitas sehari-hari perusahaan. *Sustainability Report*, untuk ekonomi global yang berkelanjutan, menyajikan nilai dan model tata kelola

perusahaan yang juga akan menunjukkan hubungan antara strategi dan komitmen perusahaan.

Elkington (1997) menyatakan bahwa tujuan bisnis bukan hanya sekedar mencari keuntungan (*profit*) namun juga harus memperhatikan faktor kinerja non keuangan dan bertanggung jawab terhadap dampak positif maupun negatif yang timbul terhadap aspek-aspek seperti ekonomi, sosial dan lingkungan. Oleh sebab itu, *sustainability* merupakan jalan tengah yang diambil antara *profit-people-planet*, atau dapat disebut juga dengan *Triple Bottom-Line*. Selain ini, *Sustainability* sendiri memiliki makna yang lebih dalam bagi perusahaan yaitu kemampuan untuk bertahan hidup selama mungkin dengan melewati rintangan-rintangan atau lebih dikenal dengan *Long-Life Company*.

Seperti yang disebutkan diatas bahwa kinerja perusahaan dapat di pengaruhi oleh beberapa faktor, faktor-faktor yang termasuk berpengaruh secara signifikan menurut (Farhan *et al.*, 2017) selain akuntansi lingkungan dan laporan keberlanjutan adalah *corporate governance* atau tata kelola perusahaan yang baik. *Corporate governance* merupakan acuan terhadap aturan-aturan baik proses maupun hukum pada pengoperasian perusahaan, agar perusahaan terkontrol dan teratur. Asas *corporate governance* diperlukan untuk dapat mencapai kinerja yang berkelanjutan dan tetap memperhatikan *stakeholders* yaitu asas transparansi, akuntabilitas, responsibilitas, independensi serta kesetaraan dan kewajaran (Tertius dan Christiawan, 2015). Hal ini menjabarkan hak dan tanggung jawab dari yang terlibat dalam perusahaan tersebut, yakni pemegang saham, direksi, pejabat, manajer maupun para pemangku kepentingan lainnya guna untuk membuat aturan dan prosedur yang harus dipatuhi untuk pengambilan keputusan (Tertius dan Christiawan, 2015).

*Corporate governance* merupakan sebuah ungkapan dari para pemangku kepentingan dari perusahaan, ungkapan yang dibekali cara-cara bagaimana semua pihak ikut membantu dalam mensejahterakan perusahaan. Umumnya, faktor internal dan eksternal adalah faktor-faktor dominan dalam *corporate governance* yang dapat mempengaruhi *corporate governance* itu sendiri, faktor internal seperti direksi, dan

eksternal seperti klien (OECD, 2004 dalam Tertius dan Christiawan, 2015). Faktor internal seperti kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dewan direksi, komisaris independen, dan komite audit sangat menarik untuk diteliti lebih lanjut, terlebih lagi pengaruh faktor-faktor tersebut terhadap kinerja keuangan perusahaan. Dalam penelitian ini kepemilikan institusional dan komite audit merupakan faktor yang akan dipakai sebagai pengukuran *corporate governance*.

Faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kinerja keuangan perusahaan, seperti isu-isu *green accounting*, *sustainability reporting* maupun *goods corporate governance* yang sekarang ini sedang *booming* karena meningkatnya kesadaran masyarakat akan lingkungan hidup sekitar mereka, menjadikan hal ini menarik sekali untuk diteliti, seperti seberapa patuhnya perusahaan menjalani tanggung jawabnya dan sebagainya dan apakah faktor-faktor yang diteliti seperti *corporate governance*, akuntansi lingkungan maupun *sustainability reporting* berpengaruh terhadap kinerja keuangan perusahaan secara signifikan baik positif atau negatif.

Berdasarkan hasil-hasil yang berbeda juga beragam dan bahkan tidak konsisten dari penelitian yang terdahulu dan fenomena yang telah dikemukakan. Pada penelitian sebelumnya ditemukan masih sedikit yang membagi *sustainability report* ke dalam tiga aspek yaitu ekonomi, sosial dan lingkungan. Lalu, penelitian tentang *green accounting* yang digabungkan dengan *sustainability reporting* juga jarang ditemukan, terlebih lagi penelitian tentang *goods corporate governance* yang digabungkan dengan keduanya sebagai variabel independen yang mempengaruhi kinerja keuangan perusahaan (*financial performance*) sebagai variabel independen.

*Green accounting* ditujukan untuk melihat pengaruh implementasi akuntansi perusahaan bagi lingkungan, selain itu penelitian ini juga dapat digunakan sebagai panduan untuk melihat apakah perusahaan benar-benar berkomitmen untuk mengimplimentasikannya berdasarkan PROPER.

Diluar itu penelitian ini juga bertujuan untuk melihat apakah pengungkapan *sustainability report* memberikan dampak kepada perusahaan atau hanya sebuah laporan yang tidak signifikan sama sekali terhadap kinerja keuangan perusahaan, dan

yang terakhir apakah ungkapan-ungkapan dari komite audit dan kepemilikan institusional yang dicakup *corporate governance* dapat berdampak terhadap kinerja keuangan perusahaan.

Oleh karena itu dengan demikian, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian **“PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORTING*, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2018”**.

## **2. Identifikasi Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang masalah yang telah dikemukakan maka dapat diidentifikasi bahwa ada kurangnya penelitian yang lebih lanjut yang membahas tentang pengaruh akuntansi lingkungan (*green accounting*), *sustainability reporting* atau pelaporan keberlanjutan dan *corporate governance* terhadap kinerja keuangan perusahaan yang menjadikan ini sebuah masalah. Kurangnya pengetahuan bagi perusahaan maupun masyarakat awam tentang pentingnya dan manfaat laporan-laporan tersebut bagi keberlangsungan perusahaan (*sustainability*) maupun lingkungan sekitarnya dapat juga disebabkan oleh penelitian terdahulu yang menghasilkan hasil yang beragam dan konsisten sehingga tidak ada bukti nyata bahwa memang benar laporan-laporan tersebut berpengaruh pada kinerja keuangan perusahaan membuat hal ini perlu untuk dilakukan penelitian lebih lanjut.

## **3. Batasan Masalah**

Terlepas dari segala faktor dan pengukuran yang telah digunakan dalam penelitian ini, penelitian ini tidak luput dari kekurangan itu sendiri, yaitu penelitian ini tidak meneliti seluruh faktor yang dapat mempengaruhi kinerja keuangan perusahaan. Penelitian ini hanya meneliti kinerja perusahaan melalui analisis rasio profitabilitas yaitu ROA, selain itu dari berbagai karakteristik *green accounting* maupun *goods corporate governance*, penelitian ini hanya dibatasi pada pengaruh

*environmental performance*, kepemilikan institusional dan ukuran komite audit terhadap kinerja keuangan perusahaan.

#### **4. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah disebutkan diatas, maka rumusan masalah-masalah yang ada dalam penelitian ini dapat diidentifikasi sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh *green accounting* secara keseluruhan terhadap kinerja keuangan perusahaan?
2. Bagaimana pengaruh pengungkapan *sustainability reporting* dimensi ekonomi, dimensi lingkungan, dan dimensi sosial terhadap kinerja keuangan perusahaan?
3. Apakah komite audit yang ada di dalam perusahaan berpengaruh terhadap kinerja keuangan perusahaan?
4. Apakah kepemilikan institusional yang ada di dalam perusahaan berpengaruh terhadap kinerja keuangan perusahaan?

### **B. Tujuan dan Manfaat**

#### **1. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris yang konkrit tentang penelitian variabel independen terhadap variabel dependen yaitu untuk:

1. Mengetahui pengaruh *green accounting* secara keseluruhan terhadap kinerja keuangan perusahaan.
2. Mengetahui pengaruh pengungkapan *sustainability reporting* dimensi ekonomi, dimensi lingkungan, dan dimensi sosial terhadap kinerja keuangan perusahaan.
3. Mengetahui pengaruh komite audit yang ada di dalam perusahaan terhadap kinerja keuangan perusahaan.

4. Mengetahui pengaruh kepemilikan institusional yang ada di dalam perusahaan terhadap kinerja keuangan perusahaan.

## **2. Manfaat Penelitian**

Hasil penelitian yang akan didapat dari penelitian ini diharapkan agar bermanfaat bagi perusahaan dan masyarakat maupun pemangku kepentingan lainnya dalam meningkatkan kesadaran akan lingkungan di sekitar mereka. Penelitian yang dilihat dari segi *return on assets* (ROA) ini juga diharapkan agar dapat membantu perusahaan maupun *stakeholders* dalam pengembangan ilmu dan organisasi guna untuk keberlangsungan hidup perusahaan (*sustainability*) serta menambah wawasan dalam mengetahui kegunaan dan manfaat dari pengungkapan-pengungkapan tersebut.

1. Bagi para Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi khususnya dalam bidang ekonomi akuntansi, dengan menambah variabel-variabel lain yang tidak termasuk dalam penelitian ini untuk penelitian lebih lanjut.

2. Bagi para Investor

Penelitian ini diharapkan agar dapat membantu meningkatkan pengungkapan *sustainability report*, pengimplementasian *green accounting* dalam perusahaan. Dan yang terakhir meningkatkan kesadaran atas pentingnya *corporate governance* dalam perusahaan pada masa mendatang.

3. Bagi para Pemilik Perusahaan

Penelitian ini diharapkan agar dapat menjadi panduan ataupun bukti yang konkrit agar perusahaan yang belum mengungkapkan *sustainability reporting* dan menerapkan *green accounting* dapat mengetahui seberapa pentingnya kedua hal tersebut dalam mempengaruhi kinerja keuangan perusahaan sehingga dapat mendorong mereka untuk mulai memperhatikannya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhima, Fauzan Mochammad. (2012). Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* Terhadap Profitabilitas Perusahaan: Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya*, 2(2), 2-22.
- Ajija, S.R., Sari, D. W., Setianto, R. H., & Primanti, M. R. (2011). *Cara Cerdas Menguasai EViews*, Jakarta: Salemba Empat.
- Akdogan, E. Y. & Boyacioglu A. M. (2014). The Effect of Corporate Governance on Firm Performance: a case of Turkey. *International Journal Critical Accounting*, 6(2), 187-204
- Aljandali, A. & Tatahi, M. (2018). *Economics and Financial Modelling with EViews: A Guide for Students and Professionals*. Switzerland: Springer
- Almilia, L. S. & Wijayanto, D. (2007). Pengaruh *Environmental Performance* Dan *Environmental Disclosure* Terhadap *Economic Performance*. *Proceedings The 1<sup>st</sup> Accounting Conference*, 7(November).
- Andriana, Abigail & Panggabean, R. R. (2017). The Effect of Good Corporate Governance and Environmental Performance on Financial Performance of the Proper Listed Company on Indonesia Stock Exchange. *Binus Business Review*, 8(1), 1-8
- Ardianingsih, A. & Ardiyani K. (2010). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Pena*, 19(2)
- Arens, A. A., Randal J. E. & Beasley, Mark (2014). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. England: Pearson.
- Brigham, E. F. & Houston, F. J. (2006). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Buku Satu, Edisi Sepuluh, PT.Salemba Empat.
- Burhan, Annisa Hayatun N. & Wiwin Rahmanti. (2012). The Impact of Sustainability Reporting on Company Performance. *Journal of Economics, Business and Accountancy Ventura*, 15(2), 257-272
- Dalvi, Mohammad Reza & Baghi, Ibrahim. (2014). Evaluate the Relationship Between Company Performance and Stock Market Liquidity. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 4(1), 1-6

- Dewi, Dian Masita, Made Sudarma, Djumahir & Eko Ganis Sukoharsono (2014). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Effect on Market and Financial Performance. *International Journal of Business and Management Invention*, 3(1), 56-66
- El-Chaarani, H. (2014). The Impact of Corporate Governance on the Performance of Lebanese Banks. *The International Journal of Business and Finance Research*, 8(5), 22-34.
- Elkington, John. (1997). *Cannibals with forks: The triple bottom line of 21<sup>st</sup> century*. Business Oxford: Capstone Publishing Ltd.
- Ernst & Young Global Limited. (2013). *Value of Sustainability Reporting. A Study by Ernst & Young LLP and the Boston College Center for Corporate Citizenship*
- Farhan, A., Obaid, N. S. & Azlan, H. (2017). Corporate Governance Effect on Firms Performance – Evidence from the UAE, *Journal of Economic and Administrative Sciences*, 33(1), 66-80.
- Fitriatun, Makhdalena, & Riadi, R. M. (2018). The effect of managerial ownership and institutional ownership on financial performance study in companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the period 2014-2016 Manufacturing Sector. *Journal of Management*. 5(2), 1-14.
- Freeman, J., Anderson, D., Sweeney, D., Williams, T., & Shoosmith, E. (2017). *Statistics For Business and Economics 4<sup>th</sup> Edition*. Cengage
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Giovani, E. D. & Mulyana A. R. (2017). Pengaruh *Goods Corporate Governance Terhadap Company Performance* Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia dan Thailand. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(2), 95-108.
- Global Reporting Initiative. (2012). *Sustainability Reporting Guidelines*. Version 4. <http://www.globalreporting.org/resourcelibrary/>
- Gujarati, D. N. (2012). *Basic Econometrics*. Fifth Edition. McGraw-Hill, Boston.
- Hendratni, W. T., Nawasiah, N. & Indriati, T. (2018). Analisis Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis(JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 37-52



- Hermiyetti & Katlanis, Erlinda (2016). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Asing, dan Komite Audit Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Media Riset Akuntansi*, Vol 6(2).
- Hong, Duc. & Nguyen, Tri Minh. (2014). The Impact of Corporate Governance on Firm Performance: Empirical Study in Vietnam. *International Journal of Economics and Finance*, 6(6), 1-14
- Kamatra, N. & Kartikaningdyah, E. (2015). Effect Corporate Social Responsibility on Financial Performance. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 5(Special Issue), 157-164.
- Kasmir. (2014) *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Pers.
- Kementrian Lingkungan Hidup dan Kehutanan Republik Indonesia. (2016). *Publikasi Program Penilaian Peringkat Kinerja Perusahaan (PROPER)*
- Khamis, R., Wajeeh, E., & Allam, H. (2014). The Relationship between Ownership Structure Dimensions and Corporate Performance: Evidence from Bahrain. *Corporate Ownership Control*, 13(1).
- Magara, R., Aming, N. N., & Monanyi, E (2015). Effect of Environmental Accounting on Company Financial Performance in Kisii Country. *International Journals of Management Accounting*, 6(2).
- Manik, Tumpal. (2011). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajemen, Komisaris Independen, Komite Audit, Umur Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Ekonomi Maritim Indonesia*, 2(2), 1-6.
- Nofianto, E. & Agustina, L. (2014). Analisis Pengaruh Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan, *Accounting Analysis Journal*.
- Novita & Djakman C. D. (2008). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Luas Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial (CSR Disclosure) Pada Laporan Tahunan Perusahaan: Studi Empiris Pada Perusahaan Publik yang 58 Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2006. *Simposium Nasional Akuntansi 11*. Pontianak, 23-24 (Juli)
- Qasim, A. (2014). The Impact of Corporate Governance on Firm Performance: Evidence from the UAE. *European Journal of Business and Management*, 6(22)
- Rahmawati, I. A., Rikumahu, Brady & Dillak, J. Vaya. (2017). Pengaruh Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Komite Audit dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi FE. UN PGRI Kediri*, 2(2).

- Rachman, Reza Aditya (2014). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi*. STIE Perbanas Surabaya.
- Reddy, K. & Gordon W. L. (2010). The Effects of Sustainability Reporting on Financial Performance: An Empirical Study using Listed Companies. *Department of Finance Faculty of Management The University of Waikato, Hamilton, New Zealand*, 6(2), 19-42
- Rizkan, M., Islahuddin & Nardirsyah. (2017). Pengaruh *Environmental Performance* dan *Environmental Disclosure* Terhadap *Financial Performance* Perusahaan Pertambangan dan Pemegang HPH/HPHTI Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 6(3), 35-42.
- Sabrina & Lukman, Hendro. (2019). Pengaruh Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan, *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(2), 477-486.
- Silwal, Prem Prasad. (2016). Effects of the Corporate Governance On the Performance of Nepalese Firms. *The International Research Journal of Management Science*, 1(1), 10-42.
- Simbolon, J. & Sueb, Memed. (2014). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan: Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang dan Infrastruktur Subsektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2014. Simposium Nasional Akuntansi XIX. Lampung.
- Sugiyono. (2017). *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta
- Suhardiyah, M., Khotimah, K. & Subakir. (2018). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *Majalah Ekonomi* 23(1), 83-94.
- Sulistiawati, E. & Dirgantari N. (2016). Analisis Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Reviu Akuntansi*, 6(1), 866-872.\
- Syafri, H. & Sofyan (2008). *Analisa Kritis atas Laporan Keuangan*, PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Tarigan & Samuel. (2014). Pengungkapan Sustainability Report dan Kinerja Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 16(2), 88-101.

- Tertius, A. M. & Christiawan J. Y. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan pada Sektor Keuangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis Universitas Kristen Petra Business Accounting Review*, 3(1), 223-232.
- Wijayanti, Rita. (2016). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 39-51.
- Yanti. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Environmental Performance Terhadap Kinerja Keuangan BUMN dan Non BUMN yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2009-2012, *Jurnal Akuntansi*, 19(2), 242-259.
- Yudha, E. P., Latifah, W. S. & Prasetyo Adi. (2015). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Yang Go-Public Di BEI. Skripsi.
- Zulhaimi, Hanifa. (2015). Pengaruh Penerapan Green Accounting terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 3(1), 603-616.
- Zabojnikova, Gabriela. (2016). *The Audit Committee Characteristics and Firm Performance: Evidence from the UK*. Dissertation Master in Finance. Porto University, Brussels.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)