



**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*,
SUSTAINABILITY REPORT, DAN GCG TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Energi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022 – 2024)

SKRIPSI

OLEH

RIZKYTA SALSABILA

43223110062

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2025



**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*,
SUSTAINABILITY REPORT, DAN GCG TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Energi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022 – 2024)

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH

RIZKYTA SALSABILA

43223110062

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua

pernyataan dalam Skripsi ini :

JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*, *SUSTAINABILITY REPORT*, DAN GCG TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022 – 2024)

NAMA : RIZKYTA SALSABILA
NIM : 43223110062
PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI
TANGGAL : 03 Oktober 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 03 Oktober 2025,



RIZKYTA SALSABILA

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : RIZKYTA SALSABILA
NIM : 43223110062
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING, SUSTAINABILITY REPORT, DAN GCG TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan – Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022 – 2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 30 October 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

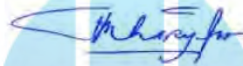
2025/Oktobre/30/0000000664/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rizkyta Salsabila
NIM : 43223110062
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Green Accounting, Sustainability Report, dan GCG Terhadap Kualitas Laporan Keuangan ((Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan – Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022 – 2024)
Tanggal Sidang : 20 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-08255559



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan anugerah-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING, SUSTAINABILITY REPORT*, DAN GCG TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan – Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022 – 2024)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar strata satu pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penelitian dan penulisan ini tidak terlepas dari arahan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak. Secara khusus, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku dosen pembimbing, yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, masukan, motivasi, serta ilmu yang sangat berharga bagi penulis. Pada momentum ini Penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana sekaligus Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan semangat, saran, pengetahuan, meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta nasehat-nasehat
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis program Studi S1 akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
5. Bapak dan Ibu jajaran Staff Universitas Mercu Buana yang telah membantu memperlancar upaya penulis dalam menyelesaikan studi di Universitas Mercu Buana.
6. Orang tua yang sangat penulis sayangi dan cintai, Papa, Mama, Bapak, Wylie yang senantiasa mencurahkan doa dan restu serta memberikan dukungan penuh kepada penulis dalam bentuk apapun itu.
7. Keluarga besar Bunda, Ayah, Amah, Tante, Om, Aghna, dan lainnya yang telah membantu dan memberikan dukungan, serta doa kepada Penulis.
8. Alfian Wulandari, dan Dea Laksmi. Terimakasih banyak sudah bersedia berteman dengan Penulis baik disaat sulit maupun senang.
9. Para hewan peliharaan Penulis. Serta para kucing jalanan yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih banyak untuk selalu ada, mendengar keluh kesah, serta menghibur Penulis setiap saat.
10. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan. Terima kasih untuk doa, bantuan dan motivasinya.

Terakhir, penulis hanya dapat mengucapkan terima kasih dan berdoa semoga jasa baik mereka akan memperoleh balasan yang setimpal dari Allah SWT. Akhir kata penulis mengucapkan semoga laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis dan khususnya bagi para pembaca.

Tangerang, 03 Oktober 2025,



RIZKYTA SALSABILA



ABSTRACT

The quality of financial statements is a crucial aspect for investors, creditors, and stakeholders in assessing a company's condition and performance. High-quality financial statements should accurately reflect the actual situation without misleading users. However, financial reporting quality may be influenced by various internal factors. This study aims to examine the effect of green accounting, sustainability reporting, and corporate governance on financial reporting quality. The research population includes energy sector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2022–2024 period. Samples were selected using purposive sampling, resulting in 16 companies with a total of 47 observations. This research applies a causal approach with secondary data, analyzed using multiple linear regression through IBM SPSS 25. The results indicate that green accounting, sustainability reporting, and corporate governance do not significantly affect financial reporting quality. These findings suggest that the three aspects have not yet become key determinants in improving financial information quality among energy sector mining companies in Indonesia. This study is limited to a specific sector and period, and therefore cannot be generalized to all industries.

Keywords: Financial Reporting Quality, Green Accounting, Sustainability Report, Good Corporate Governance



ABSTRAK

Kualitas laporan keuangan merupakan aspek penting bagi investor, kreditor, dan pemangku kepentingan dalam menilai kondisi serta kinerja perusahaan. Laporan yang berkualitas harus mencerminkan keadaan sebenarnya tanpa menyesatkan pengguna. Namun, kualitas laporan keuangan dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor internal. Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh akuntansi hijau, laporan keberlanjutan, dan tata kelola perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan. Populasi penelitian mencakup perusahaan pertambangan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024. Sampel dipilih dengan metode purposive sampling, melibatkan 16 perusahaan dengan total 47 data observasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kausal dengan data sekunder, yang dianalisis melalui regresi linear berganda menggunakan IBM SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial akuntansi hijau, laporan keberlanjutan, dan tata kelola perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Temuan ini mengindikasikan bahwa ketiga aspek tersebut belum menjadi faktor utama dalam peningkatan kualitas informasi keuangan pada perusahaan pertambangan sektor energi di Indonesia. Penelitian ini terbatas pada sektor dan periode tertentu, sehingga hasilnya tidak dapat digeneralisasi ke seluruh industri.

Kata kunci: Kualitas Laporan Keuangan, Akuntansi Hijau, Laporan Keberlanjutan, Tata Kelola Perusahaan



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS ..	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Legitimasi	9
2. Teori <i>Stakeholder</i>	10
3. Kualitas Pelaporan Keuangan	11
4. <i>Green Accounting</i>	12
5. <i>Sustainability Report</i>	15
6. <i>Good Corporate Governance</i>	17
7. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran	26
C. Hipotesis	29
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	30
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	30
1. Variabel Terikat (Dependen)	30
2. Variabel Bebas (Independen).....	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian	36
1. Populasi Penelitian	36
2. Sampel Penelitian	36

D. Teknik Pengumpulan Data	38
E. Metode Analisis Data	39
1. Analisis Statistik Deskriptif	39
2. Uji Asumsi Klasik	39
F. Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Hasil.....	47
1. Analisis Statistik Deskriptif	47
2. Uji Asumsi Klasik	54
3. Pengujian Hipotesis	58
4. Hasil Analisis Data	64
B. Pembahasan	64
1. Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	64
2. Pengaruh Penerapan <i>Sustainability Report</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	65
3. Pengaruh Penerapan <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	68
A. Simpulan	68
B. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Peringkat Kinerja PROPER.....	14
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Tabel Operasonalisasi Variabel	34
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	36
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel	37
Tabel 3. 4 Ketentuan Pengambilan Keputusan	42
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif	47
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov ^a dan Shapiro-Wilk	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Signifikansi F	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Linear Berganda	62



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	29
Gambar 4. 1 Nilai FRQ Tahun 2022-2024 untuk Perusahaan Sektor Energi	48
Gambar 4. 2 Skor PROPER Tahun 2022-2024 untuk Perusahaan Sektor Energi	50
Gambar 4. 3 Skor Pengungkapan SRDI 2022-2024 untuk Perusahaan Sektor Energi	51
Gambar 4. 4 Skor Pengungkapan GCG Indeks Tahun 2022-2024 untuk Perusahaan Sektor Energi	53
Gambar 4. 5 Hasil Uji Normalitas <i>P-P Plot</i>	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data	76
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	78
Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik	79
Lampiran 4. Hasil Uji Hipotesis	80

