

**Biaya Lingkungan dan Kinerja Keuangan :  
Kinerja Lingkungan sebagai Variabel *Intervening***



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV  
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**Auberta Cheria Danella**

**40011420650076**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

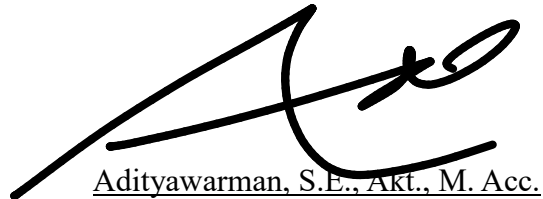
**2024**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Auberta Cheria Danella  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650076  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Biaya Lingkungan dan Kinerja Keuangan : Kinerja  
Lingkungan sebagai Variabel *Intervening*

Semarang, 10 Juni 2024

Dosen Pembimbing



Adityawarman, S.E., Akt., M. Acc.

NIP. 198405032009121006

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Auberta Cheria Danella  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650076  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Biaya Lingkungan dan Kinerja Keuangan: Kinerja  
Lingkungan sebagai Variabel *Intervening*

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 21 Juni 2024

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.
2. Alfita Rakhmayani, SE., M.Ak.
3. Deddy Sulestiyono, SE., ST., MM.

()  
()  
()

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Auberta Cheria Danella, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Biaya Lingkungan dan Kinerja Keuangan: Kinerja Lingkungan sebagai Variabel *Intervening* yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya. Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 10 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Auberta Cheria Danella

NIM. 40011420650076

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui (1) pengaruh biaya lingkungan terhadap kinerja keuangan, (2) pengaruh biaya lingkungan terhadap kinerja lingkungan, (3) pengaruh kinerja lingkungan terhadap kinerja keuangan, (4) pengaruh biaya lingkungan terhadap kinerja keuangan dengan kinerja lingkungan sebagai variabel *intervening*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* di mana terdapat 5 (lima) kriteria yang ditentukan. Jumlah sampel yang didapat pada penelitian ini adalah 30 perusahaan dengan total data sebanyak 120 data. Data penelitian adalah data sekunder yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan periode 2019-2022 yang diperoleh menggunakan metode dokumentasi. Metode analisis yang digunakan yaitu analisis regresi, analisis jalur dan uji sobel yang didahului dengan analisis statistik deskriptif dan uji asumsi klasik. Pengujian dilakukan melalui aplikasi IBM SPSS *Statistics* 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) biaya lingkungan berpengaruh negatif terhadap kinerja keuangan, (2) biaya lingkungan tidak berpengaruh terhadap kinerja lingkungan, (3) kinerja lingkungan tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan, dan (4) kinerja lingkungan tidak dapat memediasi pengaruh biaya lingkungan terhadap kinerja keuangan.

**Kata kunci: Kinerja Keuangan, Biaya Lingkungan, Kinerja Lingkungan**

## ***ABSTRACT***

*This study aims to determine (1) the effect of environmental costs on financial performance, (2) the effect of environmental costs on environmental performance, (3) the effect of environmental performance on financial performance, (4) the effect of environmental costs on financial performance with environmental performance as an intervening variable. The population of this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the years 2019-2022. The sample was selected using a purposive sampling method with five predetermined criteria. The number of samples obtained in this study is 30 companies with a total of 120 data points. The research data are secondary data, namely financial statements and annual reports of companies for the period 2019-2022, obtained using the documentation method. The analysis methods used are regression analysis, path analysis, and the Sobel test, preceded by descriptive statistical analysis and classical assumption tests. The testing was conducted using IBM SPSS Statistics 26 software. The results of this study indicate that (1) environmental costs negatively affect financial performance, (2) environmental costs do not affect environmental performance, (3) environmental performance does not affect financial performance, and (4) environmental performance cannot mediate the effect of environmental costs on financial performance.*

***Keywords: Financial Performance, Environmental Costs, Environmental Performance***

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul "Biaya Lingkungan dan Kinerja Keuangan: Kinerja Lingkungan sebagai Variabel *Intervening*". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan moral dan material serta doa yang tiada henti-hentinya.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.
4. Adityawarman, S.E., Akt., M. Acc. selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar telah memberikan bimbingan, arahan, serta masukan berharga selama proses penyusunan tugas akhir ini.
5. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu selama menempuh bangku perkuliahan di program studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.
6. Seluruh staf program studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro yang telah mendukung keberjalanan perkuliahan dan membantu keperluan administrasi bagi seluruh mahasiswa.
7. Amanda Putri Muslihah, Aslama Dea Novita Rahman dan Arum Mariarti yang selalu memberi dukungan dan mendengarkan keluh kesah peneliti.
8. Fathya Balqis Khairunnisa, Annissa Nuur Cahyani dan Annisa Nur Hasanah sebagai sahabat yang memberikan semangat dan kerjasama dalam berbagai

diskusi yang konstruktif selama masa perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini.

9. Seluruh anggota *Xdinary Heroes*, yang melalui karya dan penampilannya telah memberikan inspirasi, semangat, dan hiburan yang membantu peneliti melewati masa-masa sulit selama menyusun tugas akhir ini.
10. Seluruh pihak yang telah mendukung dan mendoakan peneliti, yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Peneliti menyadari bahwa dalam tugas akhir ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan, baik dari segi pengetahuan maupun teknik penulisan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Peneliti berharap tugas akhir ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi, serta dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Semarang, 10 Juni 2024

Peneliti,



Auberta Cheria Danella  
NIM. 40011420650076

## DAFTAR ISI

|                                                                     |      |
|---------------------------------------------------------------------|------|
| PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....                               | i    |
| PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....                                     | ii   |
| PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....                   | iii  |
| ABSTRAK .....                                                       | iv   |
| ABSTRACT.....                                                       | v    |
| KATA PENGANTAR .....                                                | vi   |
| DAFTAR ISI.....                                                     | viii |
| DAFTAR TABEL .....                                                  | xi   |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                 | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                                | xiv  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                             | 1    |
| 1.1 Latar Belakang.....                                             | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah.....                                            | 9    |
| 1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....                            | 9    |
| 1.3.1 Tujuan Penelitian.....                                        | 9    |
| 1.3.2 Kegunaan Penelitian.....                                      | 10   |
| 1.4 Sistematika Penulisan .....                                     | 10   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                                        | 12   |
| 2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....                   | 12   |
| 2.1.1 Teori Legitimasi ( <i>Legitimacy Theory</i> ) .....           | 12   |
| 2.1.2 Teori Stakeholder ( <i>Stakeholder Theory</i> ).....          | 14   |
| 2.1.3 Kinerja Keuangan ( <i>Financial Performance</i> ).....        | 15   |
| 2.1.4 Biaya Lingkungan ( <i>Environmental Cost</i> ) .....          | 19   |
| 2.1.5 Kinerja Lingkungan ( <i>Environmental Performance</i> ) ..... | 21   |
| 2.1.6 Penelitian Terdahulu .....                                    | 23   |
| 2.2 Kerangka Pemikiran .....                                        | 31   |
| 2.3 Hipotesis .....                                                 | 32   |
| 2.3.1 Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan .....     | 32   |
| 2.3.2 Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Lingkungan .....   | 33   |

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.3.3 Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan .....                                     | 35 |
| 2.3.4 Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan dengan<br>Dimediasi Kinerja Lingkungan..... | 36 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                                                                        | 38 |
| 3.1 Definisi Operasional Variabel .....                                                               | 38 |
| 3.1.1 Variabel Bebas/ <i>Independent Variable</i> (X).....                                            | 38 |
| 3.1.2 Variabel Dependen/Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) (Y).....                                | 38 |
| 3.1.3 <i>Intervening Variable</i> (Z) .....                                                           | 39 |
| 3.2 Populasi dan Sampel.....                                                                          | 39 |
| 3.2.1 Populasi .....                                                                                  | 39 |
| 3.2.2 Sampel.....                                                                                     | 39 |
| 3.3 Jenis Data dan Sumber Data .....                                                                  | 40 |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data.....                                                                      | 41 |
| 3.5 Metode Analisis .....                                                                             | 41 |
| 3.5.1 Analisis Deskriptif.....                                                                        | 41 |
| 3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....                                                                         | 41 |
| 3.5.3 Uji Hipotesis.....                                                                              | 44 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....                                                                     | 48 |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....                                                                  | 48 |
| 4.2 Analisis Data.....                                                                                | 49 |
| 4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....                                                             | 49 |
| 4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....                                                                         | 53 |
| 4.2.3 Transformasi Data dan Pendeteksian Data <i>Outlier</i> .....                                    | 54 |
| 4.2.4 Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi Data dan Penghapusan<br><i>Outlier</i> .....             | 56 |
| 4.2.5 Uji Hipotesis.....                                                                              | 62 |
| 4.3 Pembahasan .....                                                                                  | 71 |
| 4.3.1 Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan .....                                       | 71 |
| 4.3.2 Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Lingkungan .....                                     | 72 |
| 4.3.3 Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan .....                                     | 73 |

|                                                                                                    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.3.4 Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan dengan Dimediasi Kinerja Lingkungan..... | 76 |
| BAB V PENUTUP.....                                                                                 | 79 |
| 5.1 Kesimpulan.....                                                                                | 79 |
| 5.2 Keterbatasan .....                                                                             | 80 |
| 5.3 Saran .....                                                                                    | 80 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                                               | 82 |
| LAMPIRAN.....                                                                                      | 86 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Kriteria Peringkat PROPER.....                                                                      | 23 |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....                                                                          | 23 |
| Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....                                                                     | 48 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif: Variabel Kinerja Keuangan.....                                      | 49 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif: Variabel Biaya Lingkungan .....                                     | 51 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif: Variabel Kinerja Lingkungan.....                                    | 52 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas: Variabel Dependen Kinerja Lingkungan.....                                     | 54 |
| Tabel 4.6 Data <i>Outlier</i> .....                                                                           | 55 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas: Variabel Dependen Kinerja Lingkungan (Setelah Transformasi) .....             | 56 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas: Variabel Dependen Kinerja Keuangan .....                                      | 57 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas: Variabel Dependen Kinerja Lingkungan .                                 | 57 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas: Variabel Dependen Kinerja Lingkungan                                  | 58 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi: Variabel Dependen Kinerja Lingkungan .....                                 | 58 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi: Variabel Dependen Kinerja Keuangan .....                                   | 59 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi: Variabel Dependen Kinerja Keuangan (Setelah Pengobatan Autokorelasi) ..... | 60 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas: Variabel Dependen Kinerja Lingkungan .....                          | 61 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas: Variabel Dependen Kinerja Keuangan                                  | 61 |
| Tabel 4.16 Hasil Uji Regresi Logistik Ordinal Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Lingkungan .....              | 62 |

|                                                                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 4.17 Hasil Uji Regresi Logistik Ordinal Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Lingkungan .....                                        | 63 |
| Tabel 4.18 Hasil Uji Regresi Logistik Ordinal Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Lingkungan .....                                        | 64 |
| Tabel 4.19 Hasil Uji Regresi Berganda Biaya Lingkungan dan Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan .....                           | 64 |
| Tabel 4.20 Hasil Uji Regresi Berganda Biaya Lingkungan dan Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan .....                           | 65 |
| Tabel 4.21 Hasil Uji Regresi Berganda Biaya Lingkungan dan Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan .....                           | 66 |
| Tabel 4.22 Hasil Uji Regresi Berganda .....                                                                                             | 67 |
| Tabel 4.23 Hasil Uji Regresi Berganda Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Lingkungan .....                                                | 68 |
| Tabel 4.24 Hasil Uji Regresi Berganda Biaya Lingkungan dan Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan .....                           | 68 |
| Tabel 4.25 Perhitungan Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan melalui Kinerja Lingkungan ..... | 70 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 32 |
|------------------------------------|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel Penelitian..... | 86 |
| Lampiran 2 Tabulasi Data.....                                               | 87 |
| Lampiran 3 Hasil <i>Output</i> Aplikasi SPSS 26 .....                       | 91 |