

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI HIJAU  
DAN KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP  
*Return on Assets* PERUSAHAAN MANUFAKTUR**  
(Studi pada Perusahaan Consumer Non-Cyclical Sub-sektor Makanan  
dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 – 2024)



**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:

**Nadya Putri Ramadhani**  
40011422650166

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Nadya Putri Ramadhani  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650166  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Penerapan Akuntansi Hijau dan Kinerja Lingkungan Terhadap *Return on Assets* Perusahaan Manufaktur (Studi pada Perusahaan Consumer Non-Cyclical Sub-sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 – 2024).

Semarang, 08 April 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Herry Laksito S.E., Ak., M.Adv.Acc

NIP. 196905061999031002

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nadya Putri Ramadhani  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650166  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Penerapan Akuntansi Hijau dan Kinerja Lingkungan Terhadap *Return on Assets* Perusahaan Manufaktur (Studi pada Perusahaan Consumer Non-Cyclical Sub-sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 – 2024).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal:

Tim Penguji

1. Dr. Herry Laksito S.E., Ak., M.Adv.Acc (.....)

2. Aryo Bimo Setya Permana M.A. (.....)

3. Sigit Munandar M.Ak (.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Nadya Putri Ramadhani, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Penerapan Akuntansi Hijau dan Kinerja Lingkungan Terhadap *Return on Assets* Perusahaan Manufaktur (Studi pada Perusahaan Consumer Non-Cyclical Sub-sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 – 2024). yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir 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 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, 08 April 2026

Yang membuat pernyataan,



Nadya Putri Ramadhani

NIM. 40011422650166

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui bagaimana pengaruh penerapan akuntansi hijau dan kinerja lingkungan terhadap *Return on Assets* pada perusahaan manufaktur yaitu consumer non-cyclical subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2022 – 2024. Variabel dependen pada penelitian ini adalah *Return on Assets* yang diproksikan menggunakan *Return on Asset*, sedangkan variabel independen penelitian ini adalah akuntansi hijau yang diukur menggunakan biaya lingkungan dan kinerja lingkungan yang diproksikan dengan PROPER. Pendekatan yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan model regresi data panel, penelitian ini diolah dengan perangkat lunak Eviews 13, sampel penelitian terdiri dari 29. Hasil penelitian menunjukkan akuntansi hijau berpengaruh negatif terhadap *Return on Assets*. Kinerja lingkungan tidak berpengaruh terhadap *Return on Assets*. Secara simultan, akuntansi hijau dan kinerja lingkungan memberikan dampak terhadap *Return on Assets* perusahaan. Tidak adanya standar akuntansi yang mengatur perhitungan pengakuan menjadikan akuntansi hijau berpengaruh negatif terhadap *Return on Assets* dan kurangnya transparansi penilaian perusahaan menjadikan kinerja lingkungan tidak berpengaruh terhadap *Return on Assets*.

**Kata kunci:** Akuntansi Hijau, Kinerja Lingkungan, *Return on Assets*, manufaktur

## ABSTRACT

*This study aims to examine the impact of green accounting practices and environmental performance to Return on Assets in manufacturing companies—specifically those in the non-cyclical consumer food and beverage subsector—listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2022 to 2024. The dependent variable in this study is profitability, proxied using Return on Assets, while the independent variables are green accounting—measured using environmental costs—and environmental performance, proxied by the PROPER score. The approach used is a quantitative method employing a panel data regression model; the analysis was conducted using Eviews 13 software, with a sample size of 29. The results indicate that green accounting has a negative effect on profitability. Environmental performance has no effect on profitability. Simultaneously, green accounting and environmental performance have an impact on corporate profitability. The absence of accounting standards governing recognition calculations causes green accounting to have a negative effect on profitability, and the lack of transparency in corporate assessments causes environmental performance to have no effect on profitability.*

**Keywords:** *Green Accounting, Environmental Performance, Return on Assets, Manufacturing*

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, hidayah dan karunia-nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan judul “Pengaruh Penerapan Akuntansi Hijau dan Kinerja Lingkungan Terhadap *Return on Assets* Perusahaan Manufaktur (Studi pada Perusahaan Consumer Non-Cyclical Sub-sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 – 2024). Tugas akhir ini disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari pada tugas akhir ini tidak akan selesai tanpa doa, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak selama penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis sampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Dr. Herry Laksito S.E., Ak., M.Adv.Acc., selaku dosen pembimbing penulis yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, saran, masukan, dukungan dan ilmu pengetahuannya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
6. Kepada kedua orang tua tercinta, yang senantiasa memberikan doa, ketulusan, pengorbanan, kasih sayang dan dukungan sehingga penulis dapat berjuang hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan. Dengan terselesaikan tugas akhir ini membuat Mama dan Ayah berhasil mengantarkan anak Perempuan satu-satunya menyanggah gelar sarjana seperti yang diharapkan.
7. Kepada Ananda Maharani dan Ika Putri Rahmania sebagai sahabat penulis yang telah kebersamai sedari awal perkuliahan untuk saling mendukung, saling bersama ketika sedih ataupun senang, mewarnai kehidupan dan saling membagi pengalaman berharga kepada penulis.
8. Kepada Razyn Rayyana Ahmad yang telah kebersamai, mendukung dan selalu mendengarkan keluh kesah dalam proses penulisan tugas akhir. Semoga segala ketulusan dan kebaikan mu kembali kepada mu dalam kebahagiaan.
9. Kepada Shasha, Nasywa dan Annira sebagai sahabat penulis sedari SMA yang selalu menguatkan ketika penulis tidak diterima Universitas Diponegoro sampai akhirnya penulis bisa mendapatkan jalan untuk diterima dan lulus dari Universitas Diponegoro.
10. Kepada Claudia dan Lya sebagai sahabat penulis yang telah menemani dan berbagi cerita di Kos Arrowi, terima kasih telah memberika kisah perkuliahan yang sangat unik.

11. Kepada Luthfiah dan Farah yang telah melengkapi warna dalam dunia perkuliahan dan menghibur penulis saat sedih, Terima kasih sudah mau direpotkan, mendengarkan keluh kesah, dan berbagi tawa dari semester awal hingga titik ini
12. Kepada teman-teman Senat Mahasiswa Sekolah Vokasi parlemen Rasendriya Reswara dan Lovistrama Baswara yang telah memberikan warna dalam perjalanan penulis mengetahui dinamika organisasi fakultas.
13. Teman-teman penulis yang telah membantu dan menemani penulis sejak awal perkuliahan sampai detik terakhir penulis berada di Semarang.
14. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini memiliki, keterbatasan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang.

Semarang, 08 April 2026

Yang membuat pernyataan,



Nadya Putri Ramadhani

NIM. 40011422650166

## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....</b>	<b>ii</b>
<b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian .....	9
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II LANDASAN LITERATUR.....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Legitimasi .....	12
2.1.2 Teori Stakeholder .....	12
2.1.3 Akuntansi Hijau .....	13
2.1.4 Kinerja Lingkungan .....	14
2.1.5 <i>Return on Assets</i> .....	15
2.2 Penelitian Terdahulu .....	15
2.3 Kerangka Konseptual .....	18
2.4 Hipotesis.....	18
2.4.1 Pengaruh Akuntansi Hijau terhadap <i>Return on Assets</i> .....	18
2.4.2 Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap <i>Return on Assets</i> .....	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>21</b>

3.1 Definisi Operasional Variabel.....	21
3.1.1 Variabel Independen .....	21
3.1.2 Variabel Dependen .....	23
3.2 Populasi dan Sampel .....	24
3.2.1 Populasi.....	25
3.2.2 Sampel .....	25
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	26
3.3.1 Jenis Data.....	26
3.3.2 Sumber Data .....	27
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.5 Teknik Analisis Data.....	28
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	28
3.5.2 Uji Chow.....	29
3.5.3 Uji Hausman .....	29
3.5.3 Uji Lagrange-Multiplier.....	29
3.5.4 Uji Aumsi Klasik .....	30
3.5.5 Uji Hipotesis .....	32
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>34</b>
4.1 Gambaran Umum .....	34
4.2 Statistik Deskriptif.....	35
4.3 Hasil Analisis Data .....	37
4.3.1 Uji Chow.....	37
4.3.2 Uji Hausman .....	38
4.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	38
4.3.4 Uji Hipotesis .....	41
4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan.....	43
4.4.1 Pengaruh Akuntansi Hijau terhadap <i>Return on Assets</i> .....	43
4.4.2 Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap <i>Return on Assets</i> .....	45
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>47</b>
5.1 Kesimpulan.....	47
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	48
5.2.1 Keterbatasan.....	48

5.2.2 Saran .....	49
5.3 Implikasi.....	49
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>54</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3. 1 Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran.....	23
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	34
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow.....	37
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman .....	38
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	40
Tabel 4. 7 Hasil Uji Parsial .....	41
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan .....	42
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi.....	43

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	18
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	39
Gambar 4. 2 Hasil Uji Autokorelasi.....	41

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan Consumer Non-Cyclical Sub-sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 – 2024.....	54
Lampiran 2 Sampel Perusahaan Consumer Non-Cyclical Sub-sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 – 2024 .....	57
Lampiran 3 Perhitungan Akuntansi Hijau yang diproyeksikan dengan Biaya Lingkungan .....	58
Lampiran 4 Tabulasi Perusahaan Consumer Non-Cyclical Sub-sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 – 2024.....	62
Lampiran 5 Hasil Statistik Deskriptif .....	66
Lampiran 6 Hasil Ananilis Data.....	66