

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP  
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DENGAN  
KINERJA LINGKUNGAN SEBAGAI MEDIASI**

(Studi Kasus: Perusahaan Perkebunan Kelapa Sawit Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Subsektor Produk Agrikultur Dalam BEI Tahun 2021-2024)



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana Terapan dalam Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**Muhammad Miskawayh**

**40011422650193**

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

**2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Muhammad Miskawayh  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650193  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Green Accounting* Terhadap *Corporate Social Responsibility* Dengan Kinerja Lingkungan Sebagai Mediasi (Studi Kasus: Perusahaan Perkebunan Kelapa Sawit Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Subsektor Produk Agrikultur Dalam BEI Tahun 2021-2024)

Semarang, 15 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A.

NIP.199704072024062001


## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Muhammad Miskawayh  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650193  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Green Accounting* Terhadap *Corporate Social Responsibility* Dengan Kinerja Lingkungan Sebagai Mediasi (Studi Kasus: Perusahaan Perkebunan Kelapa Sawit Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Subsektor Produk Agrikultur Dalam BEI Tahun 2021-2024)

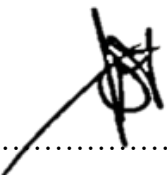
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 Juni 2026

Tim Penguji:

1. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A.

(..........)

2. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.

(..........)

3. Muhammad Ubaidillah, S.E., M.I.E., Ak.

(..........)

## PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Muhammad Miskawayh, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul : **Pengaruh *Green Accounting* Terhadap *Corporate Social Responsibility* Dengan Kinerja Lingkungan Sebagai Mediasi (Studi Kasus: Perusahaan Perkebunan Kelapa Sawit Subsektor Produk Agrikultur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Dalam BEI Tahun 2021-2024)** 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, 15 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Miskawayh

NIM.40011422650193

## ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh *green accounting* terhadap *Corporate Social Responsibility* (CSR) dengan kinerja lingkungan sebagai mediasi pada perusahaan perkebunan kelapa sawit subsektor produk agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021–2024. Banjir besar di Sumatra pada November 2025 mempertegas urgensi tanggung jawab lingkungan sektor perkebunan. Data dikumpulkan dari 11 perusahaan dengan 41 observasi melalui purposive sampling, bersumber dari BEI, Bloomberg Terminal, PROPER KLHK, dan laporan keberlanjutan perusahaan. Analisis menggunakan regresi data panel dengan pendekatan *Random Effect Model* (REM) berbantuan Stata 17. Hasil menunjukkan: (1) *green accounting* tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja lingkungan; (2) kinerja lingkungan berpengaruh positif dan signifikan terhadap CSR; (3) kinerja lingkungan gagal memediasi hubungan *green accounting* terhadap CSR, namun *green accounting* terbukti berpengaruh langsung terhadap CSR. Temuan ini mengindikasikan penerapan *green accounting* di sektor kelapa sawit masih bersifat simbolis, belum mendorong perbaikan kinerja lingkungan yang terukur.

**Kata kunci:** *green accounting*, *corporate social responsibility*, kinerja lingkungan, PROPER, kelapa sawit

## ***ABSTRACT***

*This study examines the effect of green accounting on Corporate Social Responsibility (CSR) with environmental performance as a mediating variable in palm oil plantation companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021 to 2024. The major Sumatra floods of November 2025 underscore the plantation sector's environmental accountability. Data were collected from 11 companies yielding 41 observations via purposive sampling, drawn from IDX, Bloomberg Terminal, PROPER KLHK, and corporate sustainability reports. Panel data regression using the Random Effect Model (REM) in Stata 17 was applied. Results show: (1) green accounting does not significantly affect environmental performance; (2) environmental performance positively and significantly affects CSR; (3) environmental performance fails to mediate the green accounting–CSR relationship, yet green accounting directly affects CSR. These findings suggest green accounting implementation in the palm oil sector remains largely symbolic, without translating into measurable environmental performance improvements.*

**Keywords:** *green accounting, corporate social responsibility, environmental performance, PROPER, palm oil*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas rahmat, hidayah, dan karunia-Nya yang berlimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan seluruh rangkaian penyusunan laporan tugas akhir dengan baik dan tepat waktu. Tugas akhir ini disusun sebagai pemenuhan kewajiban akademis dan salah satu syarat utama untuk menyelesaikan program studi Akuntansi Perpajakan di Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penyelesaian tugas akhir ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberi rahmat dan kemudahan serta memberi jalan setiap langkah dalam segala hal.
2. Penulis, Muhammad Miskawayh yang telah berjuang menyelesaikan tugas akhir hingga tuntas.
3. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
4. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Bapak Apip, S.E., M.Si., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
6. Ibu Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. selaku dosen pembimbing penulis, yang sabar dan teliti dalam mengarahkan proses pembuatan tugas akhir.

7. Seluruh dosen dan staf jajarannya Prodi dan Fakultas Universitas Diponegoro yang memberi arahan dan ajaran ilmu selama kuliah.
8. Keluarga tersayang, Bapak Imam Bawono dan Ibu Neneng Wasuyandari, serta adik Thoriq Permana yang selalu percaya, mendukung, memberi dan mendoakan agar tidak menyerah.
9. Keluarga besar yang isinya mbah, pakde, bude, om, bulik, serta sepupu yang selalu mendoakan dan menanyakan kapan lulus.
10. Farradhea dan Milla Fariha selaku sepupu yang menasihati dalam masalah.
11. Trista Zalfiazmi yang selalu menemani dikala suka duka, kebersamaan di setiap proses, mendukung setiap mimpi, meyakinkan di saat ragu, memberi kehangatan dan penerimaan, serta menguatkan dalam keadaan yang tidak baik.
12. Arief, Yudhis, Akmal, Apul, Nur, Ipang, Pinem, Gerry, Zein, Dias, Atho, Ipun, Beta, selaku teman yang selalu menolong, membantu, memberitahu, serta berbagi canda tawa selama kuliah.
13. Dibta, Tegar, Isna, Nabila, dan Inas selaku teman yang selalu berbagi cerita dan bantuan serta dorongan motivasi.
14. Gede Muhammad, teman yang mengajak tukar pikiran untuk pengetahuan dan dorongan motivasi kedepan.
15. Seluruh teman-teman KKN-T Rabuk DTA Waduk Diponegoro yang memberi doa dan dukungan.
16. Seluruh teman-teman Akuntansi Perpajakan angkatan 2022, khususnya teman kelas D yang namanya tidak bisa disebutkan satu-persatu.

17. Seluruh orang yang terlibat dan namanya tidak bisa disebutkan satu-satu.

Tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, masukkan, kritik, dan saran yang membangun sangat diharapkan. Semoga tugas akhir ini menjadi bermanfaat dan berkontribusi positif bagi seluruh pihak.

Semarang, 15 Juni 2026

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Miskawayh', with a horizontal line underneath.

Muhammad Miskawayh  
NIM. 40011422650193

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
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 Manfaat Penelitian.....	9
1.4 Sistematika Penulisan .....	11
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Legitimasi ( <i>Legitimacy Theory</i> ).....	13
2.1.2 Corporate Social Responsibility .....	14
2.1.3 Green Accounting.....	16
2.1.4 Kinerja Lingkungan.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu .....	20
2.3 Kerangka Konseptual.....	25
2.4 Hipotesis .....	25
2.4.1 Pengaruh <i>green accounting</i> terhadap kinerja lingkungan.....	25

2.4.2 Pengaruh kinerja lingkungan terhadap pengungkapan <i>corporate social responsibility</i> .....	26
2.4.3 Pengaruh <i>green accounting</i> terhadap pengungkapan <i>corporate social responsibility</i> dengan kinerja lingkungan sebagai mediasi .....	28
2.4.4 Pengaruh Green Accounting Terhadap Corporate Social Responsibility.....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1 Populasi dan Sampel.....	31
3.1.1 Populasi .....	31
3.1.2 Sampel .....	31
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	32
3.2.1 Variabel Independen .....	32
3.2.2 Variabel Dependen.....	33
3.2.3 Variabel Mediasi .....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.5 Teknik Analisis Data.....	37
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2 Model Regresi Data Panel .....	38
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	40
3.5.4 Uji Hipotesis .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
4.1 Gambaran Umum .....	45
4.2 Statistika Deskriptif.....	46
4.3 Hasil Analisis Data .....	48
4.3.1 Pemilihan Model Panel.....	48
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
4.3.3 Uji Hipotesis .....	51
4.4 Interpretasi Hasil.....	55
4.4.1 Pengaruh <i>Green accounting</i> Terhadap Kinerja Lingkungan .....	55

4.4.2 Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	57
4.4.3 Pengaruh <i>Green accounting</i> Terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i> Dengan Kinerja Lingkungan Sebagai Mediasi.....	58
4.4.4 Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	59
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>61</b>
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	62
5.2.1 Keterbatasan .....	62
5.2.2 Saran .....	63
5.3 Implikasi .....	63
5.3.1 Bagi Teoretis .....	63
5.3.2 Bagi Perusahaan .....	64
5.3.3 Bagi Pemerintah .....	64
5.3.4 Bagi Investor.....	64
5.3.5 Bagi Akademisi.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>73</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Laporan Akibat Banjir Sumatra per 24 Desember 2025 .....	1
Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3. 1 Kriteria PROPER.....	35
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Penelitian .....	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow .....	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman.....	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	49
Tabel 4. 6 Uji Normalitas.....	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolonieritas .....	50
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	51
Tabel 4. 11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Simultan (F) .....	52
Tabel 4. 12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Parsial (z) .....	53
Tabel 4. 13 Hasil Uji Mediasi .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	25
--------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Populasi Perusahaan .....	73
Lampiran 2 Data Sampel Perusahaan .....	77
Lampiran 3 Data Sampel Terpilih.....	79
Lampiran 4 Statistik Deskriptif .....	81
Lampiran 5 Uji Chow .....	81
Lampiran 6 Uji Hausman .....	82
Lampiran 7 Uji Breusch and Pagan Lagrange Multiplier.....	82
Lampiran 8 Uji Normalitas .....	83
Lampiran 9 Uji Multikolinieritas.....	83
Lampiran 10 Uji Koefisien Determinasi dan Uji F .....	84
Lampiran 11 Uji Parsial (z) H1.....	84
Lampiran 12 Uji Parsial (z) H2 .....	84
Lampiran 13 Uji Parsial (z) H4 .....	84