

PENGARUH *GREEN INNOVATION* TERHADAP *SUSTAINABLE GROWTH* DENGAN *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



oleh:

**ANNISA AULIA RAHMA ATMARIANI
NIM. 041811333052**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

**EXAMINING GREEN INNOVATION PRACTICE ON
CORPORATE'S SUSTAINABLE GROWTH: THE MEDIATING
EFFECT OF ENVIRONMENTAL MANAGEMENT
ACCOUNTING**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



by:

ANNISA AULIA RAHMA ATMARIANI

NIM. 041811333052

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

SKRIPSI

**PENGARUH *GREEN INNOVATION* TERHADAP *SUSTAINABLE GROWTH*
DENGAN *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING* SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI**

DIAJUKAN OLEH:

ANNISA AULIA RAHMA ATMARIANI

NIM. 041811333052

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., CA. TANGGAL 28 Juli 2022

NIP. 196108201989022001

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., M.BA., Ph.D TANGGAL 28 Juli 2022

NIP. 198909142016113201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Annisa Aulia Rahma Atmariyani, NIM 041811333052, menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendaftarkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar keputsakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga

Surabaya. 04 Juli 2022



Annisa Aulia Rahma Atmariyani

NIM : 041811333052

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan berkah, rahmat, serta hidayah-Nya hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Green Innovation* terhadap *Sustainable Growth* dengan *Environmental Management Accounting* sebagai Variabel Mediasi”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Penulis menyadari bahwa selama proses penulisan skripsi ini banyak pihak yang memberikan bimbingan, dukungan, serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga sekaligus dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk membimbing, menasehati, dan memberi saran kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Wiwik Supratiwi, SE., M.BA., Ak., selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dr. Elia Mustikasari, SE., M.Si., Ak. selaku dosen wali yang telah memberikan arahan sejak awal perkuliahan hingga saat ini.
5. Seluruh dosen dan staf Departemen Akuntansi Universitas Airlangga.
6. Bapak Edi Wiyarso dan Ibu Sri Kartini selaku orang tua penulis yang selalu setia mendengarkan keluh kesah penulis, memotivasi, serta menyertakan doa untuk penulis dalam segala hal.
7. Dini Putri Mandasari dan Azra Fahriyah Indrasta selaku saudara-saudari penulis, Ananta Pratama Chrisna Putra selaku kakak ipar penulis, dan Ares Arsakha Kesananda selaku keponakan penulis yang juga selalu mendengarkan curhatan penulis, mendukung, menyertakan doa, serta menghibur penulis.

8. Teman-teman Rempongz yaitu Arumi, Esak, Icha, Iroda, Justika, Melly, Wanda, dan Titah yang membuat hari-hari perkuliahan penulis selalu berwarna dengan segala tingkah lakunya, serta memberikan banyak motivasi untuk penulis.
9. Teman-teman Kasta yaitu Astry, Fedora, Salsa, dan Sifa yang selalu menemani penulis mengerjakan skripsi ketika hari libur.
10. Ina, Sofi, dan Talitha yang selalu menanyakan kabar penulis, mengajak penulis untuk *refreshing*, mendoakan, dan memotivasi penulis dalam segala hal sejak SMA.
11. Farah dan Juan selaku teman ngopi penulis yang selalu memberikan penulis berita terkini mengenai perkuliahan, serta selalu memberikan motivasi kepada penulis.
12. Aldo dan Mida, teman-teman Takis penulis, yang menjadi teman belajar sejak SMA dan yang selalu menyemangati, mendukung, serta mendoakan penulis.
13. Teman-teman seperbimbingan skripsi yaitu Gatra, Mim, Rayhandika, dan Thariq yang terus saling membantu dan menyemangati satu sama lain selama penulisan skripsi.
14. Teman-teman AKS1 2018 (TerbaikCak) yang menemani penulis menjalani masa perkuliahan sejak hari pertama, yang membantu penulis berproses dalam perkuliahan maupun organisasi.
15. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas motivasi, dukungan, dan doa yang diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna, sehingga kritik dan saran dapat diberikan kepada penulis dalam rangka penyempurnaan skripsi ini agar dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 15 Juli 2022

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh *green innovation* terhadap *sustainable growth* melalui *Environmental Management Accounting* (EMA). Subjek penelitian ini adalah 509 perusahaan non-keuangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2013-2020 sebanyak 2.716 total observasi. Sampel data diolah menggunakan *software* STATA 14. Berdasarkan hasil uji analisis jalur dan uji sobel, hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *green innovation* berpengaruh terhadap EMA; (2) *green innovation* berpengaruh terhadap *sustainable growth*; (3) EMA tidak berpengaruh terhadap *sustainable growth*; dan (4) EMA tidak dapat memediasi hubungan antara *green innovation* dan *sustainable growth*. Akhirnya, penelitian ini juga melakukan *robustness test* dan mendapatkan hasil yang konsisten dengan hasil uji analisis jalur.

Kata kunci: *Green innovation, Environmental Management Accounting, Sustainable Growth*

ABSTRACT

In order to understand how green innovation and sustainable growth are related, this study attempts to prove the function of Environmental Management Accounting (EMA) as a mediator. With 509 non-financial corporates listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2013-2020 period with a total of 2.716 observations, path analysis test and Sobel test were used in this study to test hypotheses using STATA 14 software. According to the findings of the path analysis and Sobel test, it is clear that (1) green innovation affects EMA; (2) green innovation has an impact on sustainable growth; (3) EMA has no impact on sustainable growth; and (4) EMA is unable to mediate the relationship between green innovation and sustainable growth. Last but not least, this study also carried out a robustness test and got outcomes that aligned with those of the path analysis test.

Keywords: Green innovation; environmental management accounting; sustainable growth

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Teori Legitimasi	6
2.1.2 <i>Green Innovation</i> (GI).....	6
2.1.3 <i>Environmental Management Accounting</i> (EMA).....	7
2.1.4 <i>Sustainable Growth</i> (SG).....	8
2.2 Pengembangan Hipotesis	9
2.2.1 Pengaruh <i>Green Innovation</i> (GI) terhadap <i>Sustainable Growth</i> (SG)...	9
2.2.2 Pengaruh <i>Green Innovation</i> terhadap <i>Environmental Management Accounting</i> (EMA)	10
2.2.3 Pengaruh <i>Environmental Management Accounting</i> (EMA) terhadap <i>Sustainable Growth</i>	11
2.2.4 <i>Environmental Management Accounting</i> (EMA) sebagai Variabel Mediasi dalam pengaruh <i>Green Innovation</i> (GI) terhadap <i>Sustainable Growth</i> (SG).....	11
2.3 Kerangka Konseptual	13
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	14
3.1 Definisi Operasional Variabel	14
3.1.1 Variabel <i>Green Innovation</i>	14
3.1.2 Variabel <i>Environmental Management Accounting</i> (EMA).....	14

3.1.3	Variabel <i>Sustainable Growth</i> (SG).....	15
3.1.4	Variabel Kontrol.....	16
3.1.4.1	Leverage (LEV).....	16
3.1.4.2	Profitabilitas (PRO).....	16
3.1.4.3	Tangibility (TAN).....	16
3.2	Teknik Analisis Data.....	16
3.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	16
3.2.2	Uji Korelasi Pearson.....	17
3.2.3	Uji Analisis Jalur.....	17
3.2.4	Uji Sobel.....	18
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	19
4.1	Analisis Deskriptif.....	19
4.2	Uji Korelasi Pearson.....	20
4.3	Uji Analisis Jalur.....	21
4.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	22
4.5	Uji Sobel.....	22
4.6	<i>Robustness Test</i>	22
4.7	Pembahasan Hipotesis.....	24
4.7.1	Pengaruh <i>Green Innovation</i> (GI) terhadap <i>Sustainable Growth</i> (SG).....	24
4.7.2	Pengaruh <i>Green Innovation</i> (GI) terhadap <i>Environmental Management Accounting</i> (EMA).....	25
4.7.3	Pengaruh <i>Environmental Management Accounting</i> (EMA) terhadap <i>Sustainable Growth</i> (SG).....	26
4.7.4	Pengaruh <i>Green Innovation</i> (GI) terhadap <i>Sustainable Growth</i> (SG) dengan <i>Environmental Management Accounting</i> (EMA) sebagai Variabel Mediasi.....	27
4.8	<i>Additional Results</i>	28
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN.....	29
5.1	Kesimpulan.....	29
5.2	Saran.....	29
	DAFTAR PUSTAKA.....	31
	DAFTAR LAMPIRAN.....	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	13
---	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Analisis Deskriptif.....	19
Tabel 4.2 Hasil Uji Korelasi Pearson	20
Tabel 4.3 Hasil Uji Analisis Jalur	21
Tabel 4.4 Hasil Uji Sobel	22
Tabel 4.5 Hasil Uji Coarsened Exact Matching (CEM)	23

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL	35
LAMPIRAN 2 HASIL UJI STATISTIK.....	48
LAMPIRAN 3 SURAT KETERANGAN TES KESAMAAN.....	58