

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PROFITABILITAS PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2023**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Mencapai Gelar Sarjana  
Pada Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Sumatera Utara

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : WAHYU HIDAYATULLAH**  
**NPM : 71210313012**  
**PROGRAM PENDIDIKAN : STRATA SATU (S1)**  
**PROGRAM STUDI : AKUNTANSI**  
**KONSENTRASI : KEUANGAN**



**UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
MEDAN  
2025**

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PROFITABILITAS PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2021-2023**

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA MAHASISWA : WAHYU HIDAYATULLAH**  
**NPM : 71210313012**  
**PROGRAM PENDIDIKAN : STRATA SATU (S1)**  
**PROGRAM STUDI : AKUNTANSI**  
**KONSENTRASI : KEUANGAN**

**DISETUJUI OLEH :**

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

**(Jalilah Ilmiha, S.E., M.Si.)**

**(Shofwan Andri, S.E., Ak., M.M.)**

**Ketua Program Studi**

**(Heny Triastuti Kurnianingsih., S.E.,M.Si)**

**TANGGAL SIDANG :**

**UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
MEDAN  
2025**

## **KATA PENGANTAR**

### ***Bismillahirrahmanirrahim***

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Dengan mengucapkan Alhamdulillah dan memanjatkan puji dan Syukur yang sebesar-besarnya kehadiran Allah SWT karena atas Rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan *Good Corporate Governance* Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi di Universitas Islam Sumatera Utara.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa didalam penulisan ini masih banyak kekurangan atau masih jauh dari kesempurnaan. Penulis mengharapkan saran, kritikan, dan perbaikan dari pembaca yang sifatnya konstruktif.

Dalam penyelesaian proposal ini, penulis banyak menerima bantuan dan bimbingan serta dorongan semangat dari beberapa pihak, maka dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dan rasa penghargaan kepada :

1. Prof. Dr. Safrida, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Islam Sumatera utara
2. Bapak Dr. Supriadi, SE, MM.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara.
3. Ibu Heny Triastuti KN., S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara.

4. Ibu Jalilah Ilmiha, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing I yang telah membantu memberikan petunjuk dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Shofwan Andri, S.E., Ak., M.M. selaku dosen pembimbing II yang telah membantu memberikan petunjuk dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.
6. Bapak dan ibu Dosen beserta pegawai Biro Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara yang telah memberikan sumbangan ilmu pengetahuan skripsi ini.
7. Teristimewa untuk kepada orang tua saya sebagai sumber semangat dan motivasi kehidupan yang telah memberikan dukungan moral serta doa kepada penulis
8. Teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara khususnya ( Imam Maulana Iqbal, Muhammad Falah, Joel Sitorus, Tri Widiana angraini, Aldha Pradina, Gita Aulia Fasya, Anisa Zuhra Hasibuan) yang telah mendukung dan memberikan saya semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Teristimewa untuk saudara sekandung saya yang sudah memberi semangat dan support baik moral dan moril,dan selalu memberikan motivasi untuk selalu berusaha.
10. kepada teman-teman SMK saya (Marsaulina, Morina, Ella, Tiara, Mawar, Adella, Reisa) yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan semangat selama proses pembuatan skripsi ini. Tanpa kehadiran dan kerjasama

kalian, saya tidak akan bisa menyelesaikan tugas ini dengan baik. Setiap saran, ide, dan motivasi yang kalian berikan sangat berarti bagi saya. Terima kasih telah menjadi teman yang luar biasa.

Akhir kata, penulis berharap semoga proposal ini dapat bermanfaat bagi siapa saja yang membacanya khususnya bagi penulis dan semoga Allah SWT meridhai kita semua. Aamiin Ya Robbal Alaamiin.

Medan, April 2025  
mahasiswa

Wahyu Hidayatullah

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	9
1.3 Batasan Masalah.....	9
1.4 Rumusan Masalah .....	9
1.5 Tujuan Penelitian.....	10
1.6 Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>12</b>
2.1 Uraian Teoritis .....	12
2.1.1 Teori Stakeholder .....	12
2.1.2 Teori Legitimasi .....	12
2.1.3 Profitabilitas .....	13
2.1.4 <i>Green Accounting</i> .....	14
2.1.5 <i>Good Corporate Governance</i> .....	15
2.2 Penelitian terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Konseptual .....	24
2.4 Hipotesis.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1 Lokasi Penelitian, Objek Penelitian Dan Waktu Penelitian .....	28
3.1.1 Lokasi Penelitian .....	28
3.1.2 Objek penelitian .....	28
3.2 Populasi dan Sampel .....	29
3.2.1 Populasi Penelitian .....	29
3.2.2 Sampel penelitian .....	32
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	38
3.3.1 Variabel Dependen .....	39

3.3.2	Variabel independen .....	39
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	44
3.5	Teknik Analisis Data .....	44
3.5.1	Statistik Deskriptif Kuantitatif .....	44
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	45
3.5.3	Uji Hipotesis.....	47
<b>BAB IV</b>	<b>GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>49</b>
4.1	Gambaran Umum Perusahaan .....	49
4.1.1	Sejarah Perusahaan Bursa Efek Indonesia .....	49
4.1.2	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia .....	50
<b>BAB V</b>	<b>ANALISIS DAN EVALUASI .....</b>	<b>61</b>
5.1	Statistik Dekriptif Kuantitatif .....	61
5.2	Uji Asumsi Klasik .....	62
5.3	Uji Hipotesis.....	67
5.4	Evaluasi .....	72
<b>BAB VI</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>76</b>
6.1	Kesimpulan.....	76
6.2	Saran.....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>79</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Sampah Terkumpul Di Indonesia.....	6
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian.....	28
Table 3.2 Populasi Penelitian .....	29
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	33
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel .....	39
Tabel 5.1 Statistic Desriptif Variabel.....	61
Tabel 5.2 Hasil uji Kolmogorov_Smirnov .....	63
Tabel 5.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
Tabel 5.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	67
Tabel 5.5 Uji Parsial.....	68
Tabel 5.6 Uji Simultan .....	70
Tabel 5.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	71

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	24
Gambar 5.1 Grafik Scatterplot .....	66

## DAFTAR PUSTAKA

- Adnyani, N. S., Endiana, I. D. M., & Arizona, P. E. (2020). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility terhadap kinerja Perusahaan. *Jurnal Kharisma*, 2(2), 228–249.
- Agustian, I., Saputra, H. E., & Imanda, A. (2019). Pengaruh Sistem Informasi Manajemen Terhadap Peningkatan Kualitas Pelayanan Di Pt. Jasaraharja Putra Cabang Bengkulu. *Profesional: Jurnal Komunikasi Dan Administrasi Publik*, 6(1), 42–60. <https://doi.org/10.37676/professional.v6i1.837>
- Ananda, N. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas Dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*, 2(1), 25–31. <https://doi.org/10.37673/jebi.v2i1.50>
- Anggraeni, N. S., & Krisnawati, A. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Profitabilitas dan Nilai Perusahaan (Studi Kasus pada Sub Sektor Pertanian yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia 2017-2021). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 7(3), 233–244.
- Aprianingsih, A. (2016). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance , Struktur Kepemilikan , Dan Ukuran Perusahaan Effect Good Corporate Governance Implementation , Ownership. *Jurnal Profita*, 4(5), 1–16.
- Ari Anjani, L. P., & Yadnya, I. P. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana , Bali , Indonesia. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*, 6(11), 5911–5940.
- Asnita, Usman, H., & Wahyuni, S. (2020). Pengaruh Kualitas Good Corporate Governance terhadap Profitabilitas pada Bank Umum Syariah yang Terdaftar di Bank Indonesia pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi*, 15(1), 57–72.
- Asrulla, Risnita, Jailani, M. S., & Jeka, F. (2023). Populasi dan Sampling (Kuantitatif), Serta Pemilihan Informan Kunci (Kualitatif) dalam Pendekatan Praktis. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(3), 26320–26332.
- Asti. (2021). Pengaruh Penerapan Green Accounting, Pengungkapan Lingkungan dan Material Flow Cost Accounting (MFCA) terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Jurnal Sistem Informasi , Akuntansi Dan Manajemen Pengaruh*, 1(1), 17–26. <https://adaindonesia.or.id/journal/index.php/sintamai/article/view/134>
- Astuti, Hanim, & Sugihyanto. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Pada Industri Makanan dan Minuman AKUISISI: Jurnal Akuntansi ONLINE ISSN: 2477-2984 – PRINT ISSN: 1978-6581 Universitas Muhammadiyah Bandung , Kota Bandung , Indonesia AKUISISI: Jurnal Akuntansi. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Pada Industri Makanan Dan Minuman*, 19, Number(May),

9–21.

- Bakhtiar, H. A., Nurlaela, S., & Hendra, K. (2021). Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Nilai Perusahaan. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 3(2), 136–142. <https://doi.org/10.26905/afr.v3i2.3927>
- Budiantara, M. (2023). The Effect of Green Accounting and Firm Size on Bank Performance with Firm Growth as a Moderation Variable. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 06(08), 358–371. <https://doi.org/10.47191/jefms/v6-i8-39>
- Budiono, S., & Dura, J. (2021). The Effect of Green Accounting Implementation on Profitability in Companies Compass Index 100. *International Journal of Educational Research & Social Sciences*, 2(6), 1526–1534. <https://doi.org/10.51601/ijersc.v2i6.216>
- Cahyani, I. D., Wijaya, M., Octisari, S. K., Murdianingsih, T., & Danuta, K. S. (2023). The Influence Of Green Accounting, Environmental Performance And Corporate Social Responsibility Disclosure On Profitability. *Forkommsa*, 2(1), 935–949.
- Dayanti, R., & Indrarini, R. (2019). Faktor Internal Dan Faktor Eksternal Yang Mempengaruhi Profitabilitas Bank Umum Syariah. *Jurnal Ekonomi Islam*, 2(3), 163–182. <http://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jei/>
- Desak Putu Arde Suari, & Purnamawati, I. G. A. (2023). Pengaruh Implementasi Good Corporate Governance Terhadap Kepercayaan Nasabah BUMDES Tunjung Mekar. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 838–852. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i03.65250>
- Dianty, A., & Nurrahim, G. (2022). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan. *Economics Professional in Action (E-PROFIT)*, 4(2), 126–135. <https://doi.org/10.37278/eprofit.v4i2.529>
- Dupa, A. W., Hizazi, A., & Wahyudi, I. (2023). The Effect Of Implementing Green Accounting And Csr Disclosures On The Quality Of Financial Reporting With Institutional Ownership As A Moderation Variable (Study of Energy Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2019-2021 Period). *Journal of Management, Accounting, General Finance and International Economic Issues*, 3(1), 131–151. <https://ojs.transpublika.com/index.php/MARGINAL/>
- Eric Tjandra. (2018). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Leverage dan Profitabilitas pada Perusahaan Property dan Real Estate di Indonesia. *Jurnal Gema Aktualita*, 4(2), 74–85.
- Erwanto, A. W. (2024). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur. *Worldview: Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Sosial Sains*, 3(1), 24–

30. <https://doi.org/10.29407/jae.v9i2.22626>

- Firmansyah, D., & Dede. (2022). Teknik Pengambilan Sampel Umum dalam Metodologi. *Jurnal Ilmiah Pendidikan Holistik (JIPH)*, 1(2), 85–114.
- Gow, I. S., & Gunawan, J. (2024). The Effect of Applying Green Accounting and Corporate Social Responsibility Disclosure on Profitability Using the International Council on Mining and Metals (ICMM) Standard. *International Research Journal of Economics and Management Studies*, 3(1), 1–11. <https://doi.org/10.56472/25835238/IRJEMS-V3I1P134>
- Gustari, P., Sisdianto, E., Islam, U., Raden, N., Lampung, I., & Lampung, B. (2024). *Kontribusi green acounting terhadap kinerja keuangan perusahaan dan kinerja lingkungan*. 2(12).
- Hadriyani, N. L. I., & Dewi, N. W. Y. (2022). Pengaruh Aspek Green Accounting terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 13(2), 357–367.
- Handayani, E., Anwar, F. Y., Maryanto, R. D., & Nilawati, E. (2024). Pengaruh Dewan Direksi, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Return On Asset (ROA) Perusahaan Perbankan yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022. *Ikraith-Ekonomika*, 7(1), 168–178. <https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v7i1.3300>
- Herny, H., & Herawaty, V. (2024). The Effect of Green Accounting Implementation, Environmental Performance, and Sustainability Growth on Financial Reporting Quality with Profitability as A Moderating Variable. *Golden Ratio of Finance Management*, 4(2), 151–160. <https://doi.org/10.52970/grfm.v4i2.479>
- Husain, M., Lamuda, I., & Rahman, Z. (2023). Analisis Rasio Profitabilitas Dalam Mengukur Pertumbuhan Laba. *JEMAI: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(1), 9–17.
- Khasanah, D. U. I., Luhendri, Sabaruddin, & Asmanah, S. (2023). Pengaruh Green Accounting Dan Good CorporateGovernance Terhadap Kinerja Keuangan : StudiEmpiris Perusahaan Pertambangan Di Bursa EfekIndonesia Tahun 2019-2021. *UTILITY: Jurnal Ilmiah Pendidikan Dan Ekonomi*, 7(2), 96–106. <http://journal.stkipnurulhuda.ac.id/index.php/utility>
- Kholmi, M., & Nafiza, S. A. (2022). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Corporate Social Responsibility Terhadap Profitabilitas (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2019 ). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 6(1), 143–155. <https://doi.org/10.18196/rabin.v6i1.12998>
- Kotango, J., Jeandry, G., & Ali, I. M. A. (2024). Dampak Penerapan Green

Accounting, Kinerja Lingkungan dan Biaya Lingkungan terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 6(1), 86–102. <https://doi.org/10.24036/jea.v6i1.1443>

Kusumaningrum, D. P., & Iswara, U. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (JIAKu)*, 1(3), 295–312. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v1i3.5509>

Lailatus Sa'adah, Muhammad Rifqy Nurarifin, & Nur Aidah Fitriana. (2024). Analisis Rasio Profitabilitas Sebagai Alat Ukur Kinerja Keuangan PT Bank Central Asia. *Lokawati : Jurnal Penelitian Manajemen Dan Inovasi Riset*, 2(5), 144–155. <https://doi.org/10.61132/lokawati.v2i5.1188>

Lenaini, I. (2021). Teknik Pengambilan Sampel Purposive Dan Snowball Sampling. *HISTORIS: Jurnal Kajian, Penelitian & Pengembangan Pendidikan Sejarah*, 6(1), 33–39. <http://journal.ummat.ac.id/index.php/historis>

Lusia, M. G., & Effriyanti, E. (2024). Pengaruh Penerapan Green Accounting, Kinerja Lingkungan dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Keuangan. *MANTAP: Journal of Management Accounting, Tax and Production*, 2(2), 1059–1073. <https://doi.org/10.57235/mantap.v2i2.3545>

Maidarti, T., Azizah, M., Wibowo, E., & Nuswandari, I. (2022). Pengaruh pelatihan dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada PT. SARAKA MANDIRI SEMESTA BOGOR. *Derivatif: Jurnal Manajemen*, 16(1), 127–145.

Meiriani, I. R., Dunakhir, S., & Samsinar. (2022). Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Artikel Mahasiswa, Idx*, 1–7. [http://eprints.unm.ac.id/24272/1/ARTIKEL\\_1892141005\\_INCE\\_RESKI\\_MEIRIANI.pdf](http://eprints.unm.ac.id/24272/1/ARTIKEL_1892141005_INCE_RESKI_MEIRIANI.pdf)

Nasution, S. (2017). Variabel penelitian. *Raudhah*, 05(02), 1–9. <http://jurnaltarbiyah.uinsu.ac.id/index.php/raudhah/article/view/182>

Nilla, W. C. H., & Slamet, R. (2023). Pengaruh Green Accounting dan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Sub Sektor Industri Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ( BEI ) Pada Tahun 2018-2021. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen, Dan Akuntantansi (JEBMAK)*, 2(1), 1–18.

Novi Susilowati, & Andi Kartika. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 703–712. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i03.66021>

- Nurchaya, W. A., Arisanti, N. P., & Hanandhika, A. N. (2023). Penerapan Uji Asumsi Klasik untuk Mendeteksi Kesalahan Pada Data Sebagai Upaya Menghindari Pelanggaran Pada Asumsi Klasik. *Madani: Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 1(12), 472–481.
- Oktadifa, R. M., & Widajantie, T. D. (2023). Pengaruh Penerapan Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, dan Environmental Performance terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(3), 2896–2909. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i3.4743>
- Paallo, R. R., & Adrianto. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Profitabilitas Dengan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Sebagai Variabel Mediating Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Airlangga*, 30(1), 49. <https://doi.org/10.20473/jeba.v30i12020.49-64>
- Prawiranega, B. (2018). Analisis Peran Audit Operasional Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan Pada Pd. Acb Banjarasari. *Jurnal Edukasi (Ekonomi, Pendidikan Dan Akuntansi)*, 5(2), 143–152. <https://doi.org/10.25157/je.v5i2.962>
- Puput Winningsih, & Dewi Rejeki. (2022). Good Corporate Governance (GCG) Dan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Determinasi Nilai Perusahaan ( Studi Empiris pada Perusahaan perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2020). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(1), 520–536. <https://doi.org/10.35137/jabk.v9i1.233>
- Purwanti, N., Dunakhir, S., Anwar, A., Makassar, U. N., Pettarani, J. A. P., & Selatan, S. (2024). Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap dan Kimia Yang Terhadap Di Bursa Efek Indonesia Hidup dan Kehutanan ( Kholmi & Nafiza , 2022 ). Perubahan tersebut terjadi ketika Peraturan tidak berlaku lagi . Kemudian Presiden Joko Widodo menggantinya denga. 4(3), 1221–1234.
- Puspita, V. B., & Wulandari, S. (2023). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 8(2), 1424. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i2.1334>
- Putu, N., Rasita, A., Dewi, N., & Hasibuan, H. T. (2024). *The Effect Of Implementing Green Accounting And Good Corporate Governance On Company Value ( Study of Industrial and Chemical Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange )*. 4(6), 1072–1086.
- Rahman, Z. A., Lilik, H., & Kartikasari, N. (2023). Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas “The Effect of Implementation Green Accounting on Profitability.” *Jurnal MONEX - Jurnal of Accounting Research*, 12(2), 251–263.

<https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/56729%0Awww.idx.co.id>

- Rahmawati, I. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Nilai Perusahaan Sub Sektor Perkebunan Yang Terdaftar Di Bei. *Progress: Jurnal Pendidikan, Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 96–106. <https://doi.org/10.47080/progress.v4i2.1311>
- Ramadhan, C. B., Rachmadanti, K. S., Larasati, R. A., & Pandin, M. Y. (2023). Pengaruh Penerapan Green Accounting terhadap Profitabilitas pada Perusahaan (Studi Kasus pada Perusahaan Indofood). *Jurnal Penelitian Ekonomi Manajemen Dan Bisnis (JEKOMBIS)*, 2(3), 229–246.
- Ramadhani, A. F., Rangkuti, S., & Suardi, S. (2023). the Analysis of the Implementation of Good Corporate Governance in Improving Company Performance At Sub-Holding Pt. Pelindo Multi Terminal. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 6(2), 795–806. <https://doi.org/10.46576/bn.v6i2.4042>
- Raningsih, N. K., & Artini, L. G. S. (2018). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 4(1), 1997. <https://doi.org/10.24843/eeb.2018.v07.i08.p03>
- Reinamah, C., Peilouw, C. T., & Oktariyana, M. D. (2024). Pengaruh Green Accounting Terhadap Profitabilitas Dan Firm Size Sebagai Pemoderasi. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 15(01), 84–96. <https://doi.org/10.23887/jimat.v15i01.71147>
- Rejeki, D., & Nurlatifah, S. (2024). The Effect of the Implementation of Environmental Accounting on Profitability in Mining Sector Companies Listed on the Efek Indonesia Exchange. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 5(1), 202–220. <https://doi.org/10.52728/ijtc.v5i1.1045>
- Riyandika, M., & Saad, B. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Profitabilitas pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2017-2019. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 17(1), 35. <https://doi.org/10.35384/jkp.v17i1.320>
- Rizqi, M. A. F., Wahyudi, E., & Khristianto, W. (2023). Analisis Strategi Bersaing dalam Menghadapi Persaingan Bisnis pada Madju Toys. *Jurnal Strategi Dan Bisnis*, 11(2), 161. <https://doi.org/10.19184/jsb.v11i2.43526>
- Rumapea, M. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 709–723.
- SA'ADAH, L., Aninditha, C., & Soedarman, M. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Good Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan. *Measurement Jurnal Akuntansi*, 16(2), 151–158.

<https://doi.org/10.33373/mja.v16i2.4586>

- Safira, A., Palevy, P., Lavenia, L., Handoko, S. N., & R, M. Y. (2024). *Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Green Economy Terhadap Profitabilitas PT Indocement Tunggul Prakarsa*. 3(5), 1127–1133.
- Sapulette, S. G., & Limba, F. B. (2021). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020. *Kupna Akuntansi: Kumpulan Artikel Akuntansi*, 2(1), 31–43. <https://doi.org/10.30598/kupna.v2.i1.p31-43>
- Sari, M. (2023). *PENGARUH BIAYA LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DENGAN KINERJA LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi .... 08(02), 100–112*. <https://eprints.untirta.ac.id/id/eprint/30918>
- Sembiring, E. G. G. R. (2018). -Jurnal Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik Universitas Riau*, 5(1), 1–13.
- Simon, S. (2019). Analisis Penerapan Green Accounting Terhadap Kinerja Perusahaan. *International Encyclopedia of Environmental Politics*, 6(2), 238–239. <https://doi.org/10.4324/9781315561103-15>
- Sinurat, D. G., & Marzuki, A. (2023). Pengaruh Net Profit Margin Dan Total Aset Turn Over Terhadap Earning Peshare Pada Perusahaan Sub Sektor Food and Beverages Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2022. *JEMBATAN (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Auditing, Dan Akuntansi)*, 8(2), 140–150. <https://doi.org/10.54077/jembatan.v8i2.169>
- Siti Nuridah, Merliyana Merliyana, Elda Sagitarius, & Selfa Novita Surachman. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Profitabilitas. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Manajemen*, 2(2), 01–10. <https://doi.org/10.58192/ebismen.v2i2.773>
- Subiyanti, S., & Zannati, R. (2019). Pengaruh good corporate governance terhadap profitabilitas perusahaan. *Jurnal Manajemen Strategi Dan Aplikasi Bisnis*, 2(3), 127–136. <https://doi.org/10.36407/jmsab.v2i3.93>
- Sulistiawati, E., & Dirgantari, N. (2017). Analisis Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 865–872. <https://doi.org/10.22219/jrak.v6i1.5082>
- Sutra Tanjung, P. R. (2020). Effect of Corporate Social Responsibility Disclosure, Good Corporate Governance Implementation, and Profitability on Corporate Value (Asean Country Study 2016-2018). *Saudi Journal of Business and Management Studies*, 05(05), 274–283. <https://doi.org/10.36348/sjbms.2020.v05i05.001>

- Suwardika, I. N. A., & Mustanda, I. K. (2017). *Pengaruh leverage, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan pada perusahaan properti*. 6(3), 1248–1277.
- Tahitu, A., Tutuhaturanewa, A. R., & Fadirubun, V. M. (2024). Pengaruh Komunikasi Organisasi Terhadap Gaya Kepemimpinan Lurah Milenial Di Kota Ambon. *Jurnal BADATI*, 6(1), 53–72.
- Tisna, R. D. A., Diana, N., & Afifudin. (2020). Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2018. *E-Jra*, 9(1), 17–28.
- Viorica, O., Putri, A., Sarumpaet, S., Ekonomi, F., & Lampung, U. (2024). *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Harga Saham Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022*. 2(1).
- Wahyuni, S., Amelia, W. R., & Rafiki, A. (2023). Pengaruh Shopping Lifestyle dan Fashion Involvement Terhadap Impulse Buying Pada Konsumen Toko Pakaian Tri Collection di Desa Bandar Masilam, Kecamatan Bandar Masilam. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis (JIMBI)*, 4(1), 91–97. <https://doi.org/10.31289/jimbi.v4i1.1686>
- Widyowati, A., & Damayanti, E. (2022). Dampak Penerapan Faktor Green Accounting Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Peserta Proper Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(1), 559–571. [www.proper.menlhk.go.id](http://www.proper.menlhk.go.id)
- Wijayanti, A., Gea, O. O., & Mawarni, R. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Profitabilitas dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Keuangan*, 4(1), 21–31. <https://doi.org/10.51805/jmbk.v4i1.77>
- Yuliani, E., & Prijanto, B. (2022). Pengaruh penerapan green accounting terhadap nilai perusahaan dengan profitabilitas sebagai variabel moderating pada perusahaan sub sektor tambang batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(5), 2275–2284. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i5.2347>

## LAMPIRAN

### 1. Statistic Deskriptif Variabel

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Biaya Lingkungan	54	0	1	.10	.209
Dewan Komisaris	54	2	6	2.69	.843
Dewan Direksi	54	2	10	4.39	2.343
Komite Audit	54	2	3	2.98	.136
ROA	54	0	0	.05	.051
Valid N (listwise)	54				

Sumber : Output SPSS 29, data olahan peneliti (2025).

### 2. Output Kolmogrov-Smirno

#### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		54
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.04061662
Most Extreme Differences	Absolute	.119
	Positive	.119
	Negative	-.088
Test Statistic		.119
Asymp. Sig. (2-tailed) <sup>c</sup>		.054
Monte Carlo Sig. (2-tailed) <sup>d</sup>	Sig.	.053
	99% Confidence Interval	
	Lower Bound	.048
	Upper Bound	.059

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. Lilliefors' method based on 10000 Monte Carlo samples with starting seed 2000000.

Sumber : Output SPSS 29, data olahan peneliti (2025).

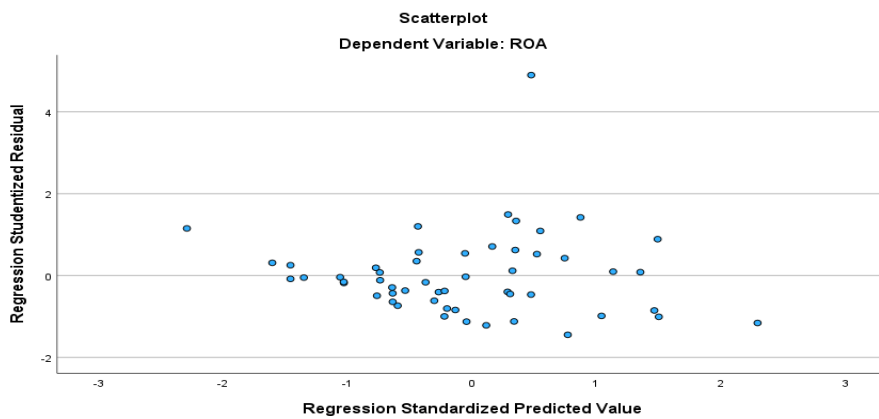
### 3. Uji Multikolinearitas

		Coefficients <sup>a</sup>				Collinearity Statistics		
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients				
Model		B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1	(Constant)	.151	.147		1.030	.308		
	Biaya Lingkungan	-.083	.028	-.342	-2.954	.005	.966	1.035
	Dewan Komisaris	.018	.008	.298	2.355	.023	.807	1.239
	Dewan Direksi	.006	.003	.276	2.339	.023	.931	1.074
	Komite Audit	-.056	.046	-.149	-1.205	.234	.846	1.183

a. Dependent Variable: ROA

Sumber : Output SPSS 29, data olahan peneliti (2025).

### 4. Uji heteroskedastisitas



Sumber : Output SPSS 29, data olahan peneliti (2025).

## 5. Uji autokorelasi

### Runs Test

Unstandardized Residual	
Test Value <sup>a</sup>	-.00408
Cases < Test Value	27
Cases >= Test Value	27
Total Cases	54
Number of Runs	25
Z	-.824
Asymp. Sig. (2-tailed)	.410

a. Median

Sumber : Output SPSS 29, data olahan peneliti (2025).

## 6. Uji Parsial (Uji T)

		Coefficients <sup>a</sup>				
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
Model	B	Std. Error	Beta			
1	(Constant)	.151	.147		1.030	.308
	Biaya Lingkungan	-.083	.028	-.342	-2.954	.005
	Dewan Komisaris	.018	.008	.298	2.355	.023
	Dewan Direksi	.006	.003	.276	2.339	.023
	Komite Audit	-.056	.046	-.149	-1.205	.234

a. Dependent Variable: ROA

Sumber : Output SPSS 29, data olahan peneliti (2025).

### 7. Uji simultan (Uji F)

		ANOVA <sup>a</sup>				
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.050	4	.013	7.057	<.001 <sup>b</sup>
	Residual	.087	49	.002		
	Total	.138	53			

a. Dependent Variable: ROA

b. Predictors: (Constant), Komite Audit, Dewan Direksi, Biaya Lingkungan, Dewan Komisaris  
 Sumber : Output SPSS 29, data olahan peneliti (2025).

### 8. Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)

Model Summary <sup>b</sup>				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.605 <sup>a</sup>	.366	.314	.042

a. Predictors: (Constant), Komite Audit, Dewan Direksi, Biaya Lingkungan, Dewan Komisaris

b. Dependent Variable: ROA

Sumber : Output SPSS 29, data olahan peneliti (2025).

**SAMPEL PENELITIAN PERUSAHAAN INDUSTRI MAKANAN DAN  
MINUMAN PADA PERIODE 2021-2023**

<b>PT</b>	<b>TAHUN</b>	<b>BIAYA LINGKUNGAN</b>	<b>DEWAN KOMISARIS</b>	<b>DEWAN DIREKSI</b>	<b>KOMITE AUDIT</b>	<b>ROA</b>
Estika Tata Tiara Tbk	2021	0.027773452	3	5	3	0.269396868
Estika Tata Tiara Tbk	2022	0.013832987	5	4	3	0.152332558
Estika Tata Tiara Tbk	2023	0.004519118	6	5	3	0.08267203
Formosa Ingredient Factory	2021	0.024494259	3	4	3	0.121651723
Formosa Ingredient Factory	2022	0.083492424	3	5	3	0.065444212
Formosa Ingredient Factory	2023	0.071491808	3	4	3	0.085172645
Bumi Teknokultura Unggul Tbk	2021	0.086324097	2	5	3	0.025523813
Bumi Teknokultura Unggul Tbk	2022	0.053101588	2	4	3	0.032223074
Bumi Teknokultura Unggul Tbk	2023	0.068672658	2	5	3	0.028120017
Campina Ice Cream Industry Tbk	2021	0.003040396	3	4	3	0.087222218
Campina Ice Cream Industry Tbk	2022	0.000702478	3	5	3	0.112820878
Campina Ice Cream Industry Tbk	2023	0.000628789	3	4	3	0.117041792
Wahana Interfood Nusantara Tbk	2021	0.116230964	2	3	3	0.023018594
Wahana Interfood Nusantara Tbk	2022	0.43708386	2	3	3	0.013650502
Wahana Interfood Nusantara Tbk	2023	0.064387474	5	4	3	0.095356712
Morenzo Abadi Perkasa Tbk	2021	0.128904852	2	3	3	0.034616581
Morenzo Abadi Perkasa Tbk	2022	0.415263229	2	4	3	0.006844323
Morenzo Abadi Perkasa Tbk	2023	0.224071401	2	3	3	0.011303801
Fap Agri Tbk	2021	0.00766584	2	3	3	0.051362312
Fap Agri Tbk	2022	0.003661462	2	3	3	0.086886614
Fap Agri Tbk	2023	0.041742135	2	3	3	0.018725775
Sentra Food Indonesia Tbk	2021	0.280690693	3	3	3	0.001847555
Sentra Food Indonesia Tbk	2022	0.069577355	3	2	3	0.002558958
Sentra Food Indonesia Tbk	2023	0.075947445	3	3	3	0.002360532
Era Mandiri Cemerlang Tbk	2021	0.152468276	2	2	3	0.012392723
Era Mandiri Cemerlang Tbk	2022	0.16312544	2	2	3	0.016205103

<b>PT</b>	<b>TAHUN</b>	<b>BIAYA LINGKUNGAN</b>	<b>DEWAN KOMISARIS</b>	<b>DEWAN DIREKSI</b>	<b>KOMITE AUDIT</b>	<b>ROA</b>
Era Mandiri Cemerlang Tbk	2023	0.05359067	2	2	3	0.006617075
Malindo Feedmill Tbk	2021	0.061822248	3	2	3	0.011105263
Malindo Feedmill Tbk	2022	0.22346707	3	2	3	0.004561974
Malindo Feedmill Tbk	2023	0.109180608	3	3	3	0.011448133
Mayora Indah Tbk	2021	0.001500003	2	3	3	0.060802979
Mayora Indah Tbk	2022	0.010753584	3	5	3	0.088438244
Mayora Indah Tbk	2023	0.025374719	3	7	3	0.135937036
Indo Oil Perkasa Tbk	2021	0.028257464	3	5	3	0.045773488
Indo Oil Perkasa Tbk	2022	0.02554405	2	7	3	0.043155403
Indo Oil Perkasa Tbk	2023	0.099471293	2	5	3	0.015659443
Pradiksi Gunatama Tbk	2021	0.006273045	2	7	3	0.015388811
Pradiksi Gunatama Tbk	2022	0.007814519	2	5	3	0.071244
Pradiksi Gunatama Tbk	2023	0.017915294	2	7	3	0.04169692
PT Palma Serasih Tbk	2021	0.008756482	3	10	3	0.057300978
PT Palma Serasih Tbk	2022	0.02206926	3	10	3	0.062229178
PT Palma Serasih Tbk	2023	0.012163319	3	10	3	0.131360886
Sekar Bumi Tbk	2021	0.135374131	3	8	3	0.015076633
Sekar Bumi Tbk	2022	0.034895796	3	8	3	0.042422692
Sekar Bumi Tbk	2023	1.412888041	3	10	3	0.001253918
Jaya Swarasa Agung Tbk	2021	0.006787517	2	2	3	0.013013102
Jaya Swarasa Agung Tbk	2022	0.006435965	3	2	3	0.047745657
Jaya Swarasa Agung Tbk	2023	0.008274745	2	2	3	0.018781205
Wahana Pronatural Tbk	2021	0.310827099	2	2	3	0.015892727
Wahana Pronatural Tbk	2022	0.310827099	2	2	3	0.002241651
Wahana Pronatural Tbk	2023	0.045022972	2	2	3	0.030822797
Widodo Makmur Unggas Tbk	2021	0.000624995	4	3	3	0.090549933
Widodo Makmur Unggas Tbk	2022	0.017256492	3	3	3	0.003553329
Widodo Makmur Unggas Tbk	2023	0.00038119	3	8	3	0.089382613