

**TRANSFORMASI PENERAPAN ASPEK *GREEN*
ACCOUNTING SEBELUM DAN SAAT PANDEMI
COVID-19 PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan Kepada

Universitas Pendidikan Ganesha

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Dalam Menyelesaikan Program

Sarjana Ekonomi

Oleh

Ni Luh Indrawati

1817051013

JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

SINGARAJA

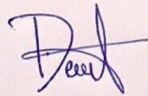
2022

SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI
GELAR SARJANA EKONOMI

Menyetujui,

Pembimbing I,



Sunitha Devi, S.E., M.Si.
NIP. 198902272018032001

Pembimbing II,



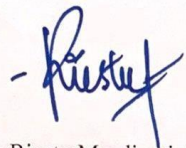
Putu Riesty Masdiantini, S.E., M.Si.
NIP. 199103302019032015

Skripsi oleh Ni Luh Indrawati ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal 04 Juli 2022
Dewan Penguji,



Sunitha Devi, S.E., M.Si.
NIP. 198902272018032001

(Ketua)



Putu Riesty Masdiantini, S.E., M.Si.
NIP. 199103302019032015

(Anggota)



I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak.
NIP. 197602182005011004

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi

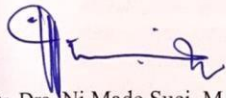
Pada:

Hari :

Tanggal :

Menyetujui,

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

SURAT PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“Transformasi Penerapan Aspek *Green Accounting* sebelum dan Saat Pandemi *Covid-19* Pada Perusahaan Manufaktur dan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 1 Juni 2022

Yang membuat pernyataan,



Ni Luh Indrawati

NIM. 1817051013

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Transformasi Penerapan Aspek *Green Accounting* Sebelum dan Saat Pandemi *Covid-19* Pada Perusahaan Manufaktur dan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Terselesainya Skripsi ini tidak lepas dari peran serta dan bantuan dari berbagai pihak mulai dari pengumpulan data serta pada tahap penyusunan. Untuk itu pada kesempatan ini perkenankanlah penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha atas kesempatan yang diberikan untuk kuliah di Universitas Pendidikan Ganesha
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha beserta para Wakil Dekan atas fasilitas yang disediakan selama masa perkuliahan.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang telah memberikan motivasi secara moril kepada penulis selama mengikuti masa perkuliahan.
4. Bapak I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., MSA. selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang sudah memberikan motivasi dan membantu segala kelancaran proses administrasi dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan tenaga dan pikirannya dalam memotivasi penulis selama masa perkuliahan.
6. Bapak Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing Akademik yang senantiasa dengan tulus ikhlas membimbing penulis selama mengenyam pendidikan di Universitas Pendidikan Ganesha.
7. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku pembimbing utama yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan, dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Ibu Putu Riesty Masdiantini, S.E., M.Si. selaku pembimbing pendamping yang telah banyak memberikan masukan, bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Bapak I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak. selaku penelaah yang banyak membantu dan memberikan segala masukan-masukan kepada penulis untuk dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Prorgam Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas segala didikan, bimbingan, wawasan, serta pengetahuan dan juga nilai yang telah diberikan kepada penulis selama mengikuti masa perkuliahan.
11. Seluruh Staf Fakultas Ekonomi yang selalu memberikan bantuan dan partisipasinya bagi penulis selama menjalani kuliah hingga selesainya skripsi ini.
12. Terkhusus kepada yang tercinta dan yang penulis banggakan Almarhum Ayahanda I Putu Suarcaya dan Ibunda Ni Nyoman Suarni yang telah banyak berkorban dalam mengasuh, mendidik, mendukung, dan mendoakan penulis dengan penuh kasih sayang yang tulus dan ikhlas.
13. Segenap keluarga yang senantiasa memberikan banyak semangat, dorongan, dan doa restu dalam penyelesaian skripsi ini sehingga berjalan dengan lancar.
14. Diri sendiri yang tidak pernah menyerah dan bekerja keras untuk penyelesaian skripsi ini.
15. Sahabat tercinta Andi, Andre, Dewayu, Dodo, Gatra, Gek tika, Gita, Mamang, Meli, Oni, Priyambhada, Rosa, Vina, Widi, Yoga, Yudi, Yunda, Irfan, Anan, Yogi terima kasih atas doa dan semangatnya selama penyelesaian skripsi ini berlangsung.
16. Rekan-rekan seperjuangan Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha Angkatan 2018.
17. Serta semua pihak yang telah membantu proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa Skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan serta pengalaman penulis untuk itu penulis menghargakan saran dan kritikan yang bersifat membangun demi kesempurnaan

skripsi ini. Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi semua pihak, baik perusahaan, mahasiswa maupun pihak-pihak lain yang berkepentingan serta dapat menambah wawasan pembaca.

Singaraja, 12 Juni 2022

Ni Luh Indrawati



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
PRAKATA	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	13
1.3 Pembatasan Masalah	14
1.4 Rumusan Masalah	15
1.5 Tujuan Penelitian	16
1.6 Manfaat Penelitian	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 <i>Grand Theory</i>	21
2.1.1 Teori Legitimasi	21
2.1.2 <i>Stakeholder Theory</i>	26

2.2 <i>Green Accounting</i>	32
2.3 <i>Covid-19</i>	49
2.4 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	50
2.5 Kerangka Berpikir	56
2.6 Hipotesis Penelitian	57
2.6.1 Perbedaan signifikan pada pengungkapan kinerja lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	57
2.6.2 Perbedaan signifikan pada biaya lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	59
2.6.3 Perbedaan signifikan pada pengungkapan lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	61
2.6.4 Perbedaan signifikan pada produk ramah lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	63
2.6.5 Perbedaan signifikan pada aktivitas lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	66
2.6.6 Perbedaan signifikan pada audit lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	68

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan waktu penelitian	70
---------------------------------------	----

3.2 Rancangan penelitian	70
3.3 Populasi dan sampel	73
3.3.1 Populasi	73
3.3.2 Sampel	73
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	76
3.5 Metode Pengumpulan Data	87
3.6 Operasionalisasi Data	87
3.7 Metode dan Teknik Analisis Data	88
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	88
3.7.2 Uji Beda	89
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Data	91
4.2 Pengujian Asumsi	99
4.2.1 Uji Normalitas	99
4.3 Pengujian Hipotesis	103
4.3.1 Wilcoxon Signed Rank Test	103
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	115

4.4.1 Perbedaan pengungkapan kinerja lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	115
4.4.2 Perbedaan biaya lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	116
4.4.3 Perbedaan pengungkapan lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	118
4.4.4 Perbedaan produk ramah lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	119
4.4.5 Perbedaan aktivitas lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	121
4.4.6 Perbedaan audit lingkungan antara sebelum dan saat pandemi Covid-19	122
4.5 Implikasi Penelitian	123
BAB V PENUTUP	
5.1 Rangkuman	129
5.2 Kesimpulan	132
5.3 Saran	132
DAFTAR RUJUAN	136

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan Farmasi Yang Tidak Mengikuti PROPER	5
Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan	50
Tabel 3.1 Tabel Penarikan Sampel Perusahaan Manufaktur	74
Tabel 3.2 Tabel Penarikan Sampel perusahaan Pertambangan	75
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Manufaktur	75
Tabel 3.4 Daftar Perusahaan Pertambangan	76
Tabel 3.5 Indikator Peringkat Kinerja Lingkungan	78
Tabel 3.6 Indikator Kinerja Lingkungan Berdasarkan Kategori Lingkungan	81
Tabel 3.7 Operasionalisasi Data	87
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	92
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif Perusahaan Manufaktur	95
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif Perusahaan Pertambangan	96
Tabel 4.4 Normalitas Data	100
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Perusahaan Manufaktur	101
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Perusahaan Pertambangan	102
Tabel 4.7 Hasil Wilcoxon Signed Rank Test	103

Tabel 4.8 Hasil Wilcoxon Signed Rank Test	104
Tabel 4.9 Perubahan Rata-Rata Aspek Green Accounting Sektor Aneka Barang dan Konsumsi	108
Tabel 4.10 Perubahan Rata-Rata Aspek Green Accounting Sektor Aneka Industri	109
Tabel 4.11 Perubahan Rata-Rata Aspek Green Accounting Sektor Industri Dasar dan Kimia	111
Tabel 4.12 Perubahan Rata-Rata Aspek Green Accounting Sektor Batu Bara	112
Tabel 4.13 Perubahan Rata-Rata Aspek Green Accounting Sektor Minyak Tanah	113



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	57
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	65



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

Lampiran 01. Indeks Item GRI145

Lampiran 02. Daftar Sampel Penelitian Manufaktur147

Lampiran 03. Daftar Sampel Penelitian Pertambangan147

Lampiran 04. Tabulasi Data Penelitian Manufaktur148

Lampiran 05. Tabulasi Data Penelitian Pertambangan149

Lampiran 06. Hasil Uji SPSS149

