

**PENGARUH IMPLEMENTASI ESG DAN  
EFISIENSI BIAYA PRODUKSI TERHADAP  
PROFITABILITAS PERUSAHAAN SUBSEKTOR  
TAMBANG MINERAL 2020–2024 YANG  
TERDAFTAR DI BEI**

**SKRIPSI**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

# SKRIPSI

## DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI

Menyetujui

|               |                                                                                    |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Pembimbing I  | Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd.<br>NIP.197703152002122003             |
| Pembimbing II | Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.<br>NIP.197702012001121001 |



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetak dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Skripsi oleh AHMAD WAHYUDI ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
Pada tanggal 06 Agustus 2026

**Dewan Penguji**

|         |                                                                                    |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Ketua   | Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.<br>NIP.197105101999032001                   |
| Anggota | Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd.<br>NIP.197703152002122003             |
| Anggota | Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.<br>NIP.197702012001121001 |



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

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

**Menyetujui**

|                  |                                                              |
|------------------|--------------------------------------------------------------|
| Ketua Ujian      | Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.<br>NIP.196810291993032001       |
| Sekretaris Ujian | Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.<br>NIP.198902272018032001 |



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“Pengaruh Implementasi Esg Dan Rasio Biaya Produksi Terhadap Profitabilitas Perusahaan Sub Sektor Tambang Logam & Mineral Periode 2020–2024”** merupakan hasil karya saya sendiri secara keseluruhan, tanpa melibatkan tindakan plagiasi maupun pengutipan yang bertentangan dengan kaidah etika ilmiah yang berlaku di lingkungan akademik. Sehubungan dengan pernyataan tersebut, saya bersedia menanggung segala resiko dan/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap kaidah keilmuan dalam karya ini, ataupun terdapat klaim yang meragukan keaslian karya tersebut.



Singaraja, 10 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Ahmad Wahyudi

2217051278

## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmatnya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Implementasi Esg Dan Rasio Biaya Produksi Terhadap Profitabilitas Perusahaan Sub Sektor Tambang Logam & Mineral Periode 2020–2024”. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak, M.Si. selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi.
4. Ibu Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi.
5. Ibu Dr. Nyoman Trisna Herawati, SE., Ak., M.Pd. dan Bapak Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan bimbingan, arahan serta motivasi kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran serta masukan yang sangat berarti demi kesempurnaan penyusunan skripsi ini.

7. Seluruh staff Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan banyak ilmu yang bermanfaat selama masa studi.
8. Untuk kedua orang tua penulis Bapak Suhairi dan Ibu Siti Fatimah. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala kasih sayang, pengorbanan, doa, dukungan, dan kerja keras yang telah diberikan kepada penulis selama ini. Terima kasih karena selalu menjadi sumber kekuatan, penghiburan, dan motivasi dalam setiap proses kehidupan penulis. Penulis percaya doa-doa mereka lah yang selalu menyelamatkan dan menuntun proses penulis. Berkat mereka penulis bisa menyelesaikan perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
9. Kepada Riris Sinaga , seseorang yang berperan sebagai support system yang telah kebersamai penulis dari masa maba ( mahasiswa baru) hingga saat ini. Terima kasih atas segala kontribusi waktu dan tenaga dalam penyusunan skripsi ini dan selalu sabar menemani membantu proses perkuliahan dan selalu hadir memberikan dukungan, arahan masukan dan bantuan kepada penulis. Terima kasih sudah kebersamai proses kuliah penulis, dan sudah menjadi pasangan sekaligus peran penting dalam kelancaran penulisan ini. Berkat bantuan dan dukungannya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Terima kasih kepada keluarga besar kelas D angkatan 22 yang telah memberikan kebersamaan, pengalaman, solidaritas, dan kenangan terbaik yang tidak akan pernah terlupakan dari awal perkuliahan sampai saat ini.
11. Terakhir penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri yang selalu kuat dari awal sampai akhir bertahan dengan segala rintangan dan masalah yang datang silih berganti sampai akhirnya penulis bisa berada di posisi sekarang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena keterbatasan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan karya ini.



## DAFTAR ISI

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| SKRIPSI .....                                                   | 1  |
| ABSTRAK.....                                                    | 4* |
| ABSTRACT.....                                                   | 5  |
| DAFTAR ISI.....                                                 | 6  |
| DAFTAR GAMBAR.....                                              | 9  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                         | 10 |
| 1.1 Latar Belakang .....                                        | 10 |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....                                  | 21 |
| 1.3 Pembatasan masalah.....                                     | 22 |
| 1.4 Rumusan masalah.....                                        | 22 |
| 1.5 Tujuan penelitian.....                                      | 23 |
| BAB II TINJUAN PUSTAKA.....                                     | 24 |
| 2.1 Deskripsi Teoritis .....                                    | 24 |
| .1.1 Teori Legitimasi ( <i>Grand Teory</i> ).....               | 24 |
| 2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i> .....                            | 26 |
| 2.1.3 Teori Profitabilitas.....                                 | 27 |
| 2.1.4 Rasio Biaya Produksi .....                                | 30 |
| 2.1.5 Environmental, Social Dan Governance .....                | 33 |
| 2.2 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan .....                  | 37 |
| 2.3 Kerangka berfikir .....                                     | 44 |
| 2.4 Hipotesis Penelitian.....                                   | 45 |
| BAB III METODE PENELITIAN .....                                 | 51 |
| 3.1 Rancangan Penelitian .....                                  | 51 |
| 3.2 Objek Penelitaian .....                                     | 52 |
| 3.4 Sampel.....                                                 | 55 |
| 3.5 Variabel Penelitian Dan Definisi Operasional Variabel ..... | 57 |

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| <u>3.6 Jenis Dan Sumber Data</u> .....                                   | 65 |
| <u>3.8 Metode dan Teknik Analisis Data</u> .....                         | 66 |
| <u>3.8.1. Analisis Statistik deskriptif</u> .....                        | 66 |
| <u>3.8.2. Uji asumsi klasik</u> .....                                    | 66 |
| <u>3.9 Pengujian Hipotesis</u> .....                                     | 68 |
| <u>3.9.1 Uji regresi linier berganda</u> .....                           | 69 |
| <u>3.9.2 Uji t (uji parsial)</u> .....                                   | 69 |
| <u>3.9.3 Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</u> .....          | 70 |
| <u>BAB IV</u> .....                                                      | 72 |
| <u>HASIL PENELITIAN &amp; PEMBAHASAN</u> .....                           | 72 |
| <u>4.1 Deskripsi Data</u> .....                                          | 72 |
| <u>4.2 Pengujian Asumsi</u> .....                                        | 75 |
| <u>4.2.1 Uji Normalitas</u> .....                                        | 75 |
| <u>4.2.2 Uji Multikoleniaritas</u> .....                                 | 76 |
| <u>4.2.3 Uji Heteroskedastisitas</u> .....                               | 76 |
| <u>4.2.4 Uji Autokorelasi</u> .....                                      | 77 |
| <u>4.3 Pengujian Hipotesis</u> .....                                     | 78 |
| <u>4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda</u> .....                      | 78 |
| <u>4.3.2 Uji t</u> .....                                                 | 80 |
| <u>4.3.3 Uji Koefisien Determinasi</u> .....                             | 80 |
| <u>4.4. Pembahasan Hasil Penelitian</u> .....                            | 81 |
| <u>4.4.1 Pengaruh Implementasi ESG terhadap Profitabilitas</u> .....     | 81 |
| <u>4.4.2 Pengaruh Rasio Biaya Produksi terhadap Profitabilitas</u> ..... | 84 |
| <u>4.5 Implikasi</u> .....                                               | 87 |
| <u>4.5.1 Implikasi Teoritis</u> .....                                    | 87 |
| <u>4.5.2 Implikasi Praktis</u> .....                                     | 87 |
| <u>BAB V</u> .....                                                       | 89 |
| <u>PENUTUP</u> .....                                                     | 89 |
| <u>5.1 Rangkuman</u> .....                                               | 89 |
| <u>5.3 Saran</u> .....                                                   | 91 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1 .....                                                    | 37 |
| Tabel 2 Populasi .....                                           | 53 |
| Tabel 3 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....         | 54 |
| Tabel 4 Daftar Sampel Perusahaan .....                           | 55 |
| Tabel 5 Indikator Penerapan Enviromental Social Governance ..... | 58 |
| Tabel 6 Kriteria Sampel .....                                    | 71 |
| Tabel 7 Sampel Penelitian .....                                  | 72 |
| Tabel 8 Analisis Statistik Deskriptif .....                      | 73 |
| Tabel 9 Uji Normalitas .....                                     | 74 |
| Tabel 10 Uji Multikoleniaritas .....                             | 75 |
| Tabel 11 Uji Heteroskedastisitas .....                           | 76 |
| Tabel 12 Uji Autokorelasi .....                                  | 76 |
| Tabel 13 Analisis Regresi Berganda .....                         | 77 |
| Tabel 14 Uji Koefisien Determinasi .....                         | 80 |



## DAFTAR GAMBAR

| Gambar                                 | Halaman |
|----------------------------------------|---------|
| Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir .....    | 30      |
| Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian ..... | 35      |

