

**PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, BIAYA LINGKUNGAN, DAN  
PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN TERHADAP PROFITABILITAS  
PADA MASA COVID-19**

**Novianti Tri Wardhani**

**1706618054**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan  
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2023**

**THE INFLUENCE OF ENVIRONMENTAL PERFORMANCE,  
ENVIRONMENTAL COSTS, AND ENVIRONMENTAL DISCLOSURE ON  
PROFITABILITY IN THE TIME OF COVID-19**

**Novianti Tri Wardhani**

**1706618054**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

*This Thesis is Prepared One of The Requirements to Obtain A Bachelor's of  
Accounting Degree at The Faculty of Economics, State University of Jakarta*

**S1 ACCOUNTING STUDY PROGRAM**

**FACULTY OF ECONOMY**

**STATE UNIVERSITY OF JAKARTA**

**2023**

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
**UPT PERPUSTAKAAN**

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Novianti Tri Wardhani  
NIM : 1706618054  
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi  
Alamat email : novianti.wardhani@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan, dan Pengungkapan Lingkungan terhadap Profitabilitas pada Masa Covid-19.

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 31 Agustus 2023

Penulis

(Novianti Tri Wardhani)

## **PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

### **PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas atau Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah publikasi, kecuali tertulis dicantumkan sebagai acuan dalam bagian isi dengan disebutkan nama pengarang, kemudian disertai pencantuman kembali daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terbukti penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 31 Agustus 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Novianti Tri Wardhani

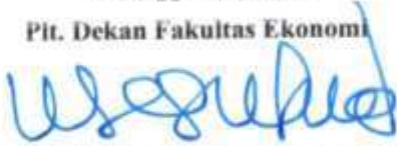
1706618054

## LEMBAR PENGESAHAN

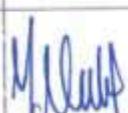
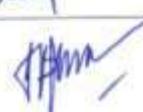
### LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Pit. Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D  
NIP 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. IGKA Ulupui, SE, M.Si, AK, CA NIP 196612131993032003 (Ketua Sidang)		29/08/2023
2	Indah Muliarsari, SE.Akt, M.Ak. NIDN. 8886100016 (Pengaji 1)		29/08/2023
3	Tresno Eka Jaya R. M.Sc NIP 197411052006041001 (Pengaji 2)		29/08/2023
4	Diah Armeliza, SE, M.Ak NIP 197904292005012001 (Pembimbing 1)		29/08/2023
5	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. NIP. 198907312015042004 (Pembimbing 2)		29/08/2023
Nama : Novianti Tri Wardhani No. Registrasi : 1706618054 Program Studi : SI Akuntansi 2018 Tanggal Lulus : 18 Agustus 2023			

## ABSTRAK

**Novianti Tri Wardhani.** Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan, dan Pengungkapan Lingkungan terhadap Profitabilitas pada Masa Covid-19. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2023.

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh kinerja lingkungan, biaya lingkungan, dan pengungkapan lingkungan terhadap profitabilitas pada masa Covid-19. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *energy, basic materials, industrials, consumer non-cyclicals, consumer cyclicals*, dan *healthcare* yang selalu terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan terpilih 22 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan bantuan program Econometric Views (Eviews) versi 12. Penelitian ini menghasilkan bahwa kinerja lingkungan dan biaya lingkungan tidak berpengaruh terhadap profitabilitas, sedangkan pengungkapan lingkungan berpengaruh positif terhadap profitabilitas. Hasil penelitian ini diharapkan untuk perusahaan tetap mengawasi kegiatan yang dilakukan dan biaya yang dikeluarkan terkait lingkungan, serta perusahaan dapat memperluas pengungkapan lingkungan sesuai dengan aturan yang telah ditetapkan, sebagai bentuk tindakan tanggung jawab lingkungan untuk menjaga keberlanjutan ekonomi yang nantinya akan berpengaruh terhadap peningkatan profitabilitas.

**Kata Kunci:** Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan, Pengungkapan Lingkungan, Profitabilitas

## ***ABSTRACT***

**Novianti Tri Wardhani.** *The Influence of Environmental Performance, Environmental Costs, and Environmental Disclosure on Profitability in the Time of Covid-19.* Thesis. Jakarta: Faculty of Economics, State University of Jakarta. 2023.

*This study aims to see the influence of environmental performance, environmental costs, and environmental disclosure on profitability in the time of COVID-19. The population in this study comprises companies in the energy, basic materials, industrials, consumer non-cyclical, consumer cyclical, and healthcare sectors that are always listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020–2022. The sample selection technique used purposive sampling and 22 companies were selected. The analytical method used is panel data regression analysis with the help of Econometric Views (Eviews) version 12. This study found that environmental performance and costs have no effect on profitability, while environmental disclosure positively affects profitability. The results of this study are expected for companies to continue to monitor the activities carried out and costs incurred related to the environment, and companies can expand environmental disclosure in accordance with predetermined rules, as a form of environmental responsibility to maintain economic sustainability which will affect increased profitability.*

**Keywords:** Enviromental Perfomance, Enviromental Costs, Enviromental Disclosure, Profitability

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan, dan Pengungkapan Lingkungan terhadap Profitabilitas pada Masa Covid-19”**.

Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Penyusunan skripsi ini tidak luput dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu dan Kakak yang senantiasa selalu mendoakan dan memberi dukungan serta kasih sayang yang tak pernah putus kepada Peneliti
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
4. Diah Armeliza, SE, M.Ak. selaku dosen pembimbing I yang telah senantiasa memberikan masukan dan arahannya dalam proses penyusunan skripsi ini;
5. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku dosen pembimbing II yang juga senantiasa memberikan masukan dan arahannya dalam proses penyusunan skripsi;

6. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan;
7. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi A 2018 yang menjadi teman seperjuangan selama menempuh masa perkuliahan;
8. Teman terkasih (Fifi, Farrel, Hafizh, Ikhsan, Jasmine, Rahmah, dan Ho'oh) yang telah memberikan motivasi dan dukungan selama proses penyusunan skripsi;
9. Keluarga serta kerabat lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu namun telah memberikan pengaruh positif bagi peneliti.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan baik dari sisi materi maupun teknik penelitian dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh peneliti. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat diharapkan bagi peneliti sebagai bahan perbaikan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 13 Maret 2023

Peneliti

## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>13</b>
2.1 Teori Pendukung .....	13
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i> .....	13
2.1.2 Teori Legitimasi.....	14

2.1.3	Profitabilitas.....	16
2.1.4	Kinerja Lingkungan.....	20
2.1.5	Biaya Lingkungan .....	22
2.1.6	Pengungkapan Lingkungan .....	25
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian.....	28
2.3	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis .....	39
2.3.1	Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Profitabilitas .....	39
2.3.2	Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Profitabilitas.....	40
2.3.3	Pengaruh Pengungkapan Lingkungan terhadap Profitabilitas	41
2.3.4	Kerangka Konseptual .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>44</b>
3.1	Unit Analisis, Populasi Dan Sampel.....	44
3.1.1	Unit Analisis .....	44
3.1.2	Populasi .....	44
3.1.3	Sampel .....	45
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.2.1	Jenis Data.....	47
3.2.2	Sumber Data .....	47
3.3	Operasional Variabel .....	47
3.4	Teknik Analisis Data .....	52

3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	52
3.4.2	Pemilihan Model Regresi yang Tepat .....	52
3.4.3	Analisis Regresi Data Panel.....	54
3.4.4	Uji Asumsi Klasik .....	55
3.4.5	Uji Kelayakan Model .....	58
3.4.6	Uji Hipotesis .....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>60</b>
4.1	Deskripsi Data .....	60
4.1.1	Statistik Deskriptif .....	63
4.2	Hasil.....	69
4.2.1	Uji Pemilihan Model Estimasi .....	69
4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	71
4.2.3	Analisis Regresi Data Panel.....	74
4.2.4	Uji Kelayakan Model .....	76
4.2.5	Uji Hipotesis .....	76
4.3	Pembahasan.....	78
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>84</b>
5.1	Kesimpulan .....	84
5.2	Implikasi .....	85
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	86

5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya .....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>89</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN.....</b>	<b>96</b>
<b>RIWAYAT HIDUP PENELITI .....</b>	<b>119</b>

