PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *INTELLECTUAL CAPITAL*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI (SUBSEKTOR BATU BARA) YANG TERDAFTAR DI INDEKS SAHAM SYARIAH INDONESIA (ISSI) PERIODE 2021–2025

Skripsi

Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam sebagai salah satu syarat dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah

UIN IMAM BONJOL PADANG

Oleh:

NAJWA NURUL ILMI

NIM: 2216040136

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

IMAM BONJOL PADANG

1448 H / 2026 M

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul **"Pengaruh *Green Accounting*, *Intellectual Capital*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Energi (Subsektor Batu Bara) yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2021-2025"** yang disusun oleh **NAJWA NURUL ILMI, NIM 2216040136** telah memenuhi persyaratan ilmiah dan dapat diajukan ke Sidang Munaqasah. Demikian persetujuan pembimbing ini diberikan agar dapat digunakan. Sebagaimana mestinya.

Padang, 04 September 2026

Dosen Pembimbing I	Dosen Pembimbing II
Tony Iswadi, S.E., M.M., Ak., PIA	Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak.CA
NIP. 197206052006041001	NIP. 198811222023212037

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul "Pengaruh *Green Accounting, Intellectual Capital,* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Energi (Subsektor Batu Bara) yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2021-2025" yang disusun oleh Najwa Nurul Ilmi dengan NIM 2216040136 dan telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang pada hari Kamis, tanggal 17 September 2026, dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah.

Padang, 17 September 2026

Tim Penguji

Ketua,	Sekretaris,
Tony Iswadi, S.E., M.M., Ak., PIA	**Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak.CA**
NIP. 197206052006041001	**NIP. 198811222023212037**

Anggota

Penguji I,	Penguji II,
Welhendra, S.E., M.M., Akt	**Faznil Husna S. Rasyad, M.B.A.**
NIP. 197607122003121004	**NIP. 198711052019032111**

Pembimbing

Pembimbing I,	Pembimbing II,
Tony Iswadi, S.E., M.M., Ak., PIA	**Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak.CA**
NIP. 197206052006041001	**NIP. 198811222023212037**

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang

Prof. Dr. Testru Hendra, M.Ag.
NIP. 197606042003121001

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul "Pengaruh *Green Accounting, Intellectual Capital,* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Energi (Subsektor Batu Bara) yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2021-2025" adalah benar hasil karya sendiri, bukan merupakan tiruan duplikasi ataupun karya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan untuk memperoleh gelar sarjana UIN Imam Bonjol Padang atau perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian sumber informasinya telah dicantumkan sebagaimana mestinya. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini adalah plagiasi atau tidak orisinil, maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 17 September 2026

Yang Menyatakan,



Najwa Nurul Ilmi
NIM 2216040136

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul "**Pengaruh *Green Accounting, Intellectual Capital,* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Energi (Subsektor Batu Bara) yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2021-2025**". Disusun oleh **Najwa Nurul Ilmi dengan NIM 2216040136** Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Green Accounting, Intellectual Capital*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Sektor Energi (Subsektor Batu Bara) yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2021-2025**.** Data yang digunakan pada penelitian ini berupa data sekunder yang berasal dari laporan tahunan (*annual report*) dan laporan keberlanjutan (*sustainability report*) yang tersedia di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penentuan sampel dilakukan menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 34 perusahaan dengan total 147 data observasi awal. Setelah dilakukan eliminasi data *outlier*, sampel akhir yang dianalisis menjadi 130 data observasi menggunakan analisis regresi data panel dengan bantuan *EViews* 12. Hasil penelitian ini menemukan bahwa *green accounting* dan *intellectual capital* secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja keuangan, sedangkan ukuran perusahaan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan. Secara simultan, *green accounting*, *intellectual capital*, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan.

Kata Kunci: *Green Accounting*, *Intellectual Capital*, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji dan syukur atas kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh *Green Accounting, Intellectual Capital,* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Energi (Subsektor Batu Bara) yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2021-2025"** ini tepat pada waktunya. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.

Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan baik pengajaran, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk ini penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Martin Kustati, M.Pd. selaku Rektor UIN Imam Bonjol Padang.
2. Bapak Prof. Dr. Testru Hendra, M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.

3. Ibu Sandra Ayu, M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Syariah dan Ibu Rahmatika, M.Ak. selaku Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah.
4. Ibu Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak.CA selaku Dosen Penasehat Akademik (PA) yang telah memberikan ilmu, arahan, dan dukungannya selama masa perkuliahan.
5. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Bapak/Ibu pegawai Akademik Mahasiswa (AKAMA) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
6. Bapak Tony Iswadi, S.E., M.M., Ak., PIA selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak.CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu di tengah kesibukan beliau, memberikan kritik, saran, dan pengarahan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi ini sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Welhendra, S.E., M.M., Akt dan Ibu Faznil Husna S. Rasyad, M.B.A selaku Dosen Penguji skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dalam penulisan skripsi ini serta untuk menguji skripsi ini demi kesempurnaan skripsi ini.
8. Teristimewa untuk kedua orang tua tercinta, abah dan ummi, yang senantiasa menjadi tempat pulang, sumber kekuatan, dan alasan untuk terus melangkah. Terima kasih atas setiap doa yang tidak pernah putus, segala pengorbanan yang mungkin tidak akan pernah mampu terbalaskan serta segala kasih sayang yang diberikan dalam

membesarkan dan membimbing penulis selama ini sehingga penulis dapat terus berjuang dalam meraih mimpi dan cita cita. Skripsi ini menjadi salah satu bentuk kecil dari rasa terima kasih atas segala yang telah diberikan,

9. Teman-teman penulis dibangku perkuliahan yaitu Amanda, Fathia, Putri, Reda, Silvi, Siska, Zelda dan teman-teman keluarga Akuntansi Syariah terkhusus pada kelas D dari awal perkuliahan yang telah membantu banyak hal dalam masa perkuliahan serta telah senantiasa memberikan dukungan satu sama lainnya dan telah menjadi teman seperjuangan pada masa kuliah.
10. Semua teman-teman seperjuangan penulis lainnya terkhusus selingkup UIN Imam Bonjol Padang yang sudah membantu penulis selama ini. Terima kasih atas kebaikan kalian semua selama penulis berproses di UIN Imam Bonjol Padang. Semoga perjuangan kita tercatat sebagai ibadah.
11. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri karena telah bertahan sampai di titik ini. Untuk setiap lelah, air mata, dan keraguan yang berhasil dilewati, akhirnya semua terbayarkan. Berbagai rintangan dan tantangan yang datang telah dilalui dengan semangat juang yang tinggi. Terima kasih telah memilih untuk terus melangkah dan menyelesaikan apa yang telah dimulai.

Semua pihak yang telah memberikan dukungan, semangat, dan ilmunya semasa kuliah ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Atas segala doa, semangat, dukungan, bantuan, dan motivasi yang diberikan selama ini saya ucapkan terima kasih sebesar-besarnya. Mohon maaf apabila terdapat banyak kesalahan dan dosa yang disengaja atau tidak disengaja. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan Rahmat dan Karunia-Nya serta membalas kebaikan semua pihak. *Aamiin Yaa Robbal 'Alamiin…*

Akhir kata, penulis berharap semoga penulis skripsi ini dapat bermanfaat untuk kepentingan penelitian dan ilmu pengetahuan pada masa yang akan datang sesuai dengan fungsi dan kegunaannya. Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis berharap agar dapat memberikan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. *Aamiin Yaa Robbal 'Alamiin…*

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Padang, 17 September 2026

Penulis



Najwa Nurul Ilmi

NIM 2216040136

DAFTAR ISI

ABSTRAK ..... **ii**
KATA PENGANTAR ..... **iii**
DAFTAR ISI ..... **vii**
DAFTAR TABEL ..... **x**
BAB I PENDAHULUAN **1**
A. Latar Belakang 1
B. Rumusan Masalah 10
C. Batasan Masalah 11
D. Tujuan Penelitian 12
E. Manfaat Penelitian 13
1. Manfaat teoritis 13
2. Manfaat Praktis 13
F. Sistematika Penulisan 14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA **16**
A. Landasan Teori 16
1. Teori Legitimasi (*Legitimacy Theory*) 16
2. *Resource Based Theory* (RBT) 17
3. Kinerja Keuangan 18
4. *Green Accounting* 25
5. *Intellectual Capital* 27
6. Ukuran Perusahaan 30
B. Penelitian Terdahulu 33
C. Kerangka Konseptual 39
D. Hipotesis Penelitian 40
1. Pengaruh *Green Accounting* terhadap Kinerja Keuangan 40
2. Pengaruh *Intellectual Capital* terhadap Kinerja Keuangan 42
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan 44

4. Pengaruh *Green Accounting, Intellectual Capital*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan 46
BAB III METODE PENELITIAN 48
A. Jenis Penelitian 48
B. Jenis dan Sumber Data 48
C. Teknik Pengumpulan Data 49
D. Populasi dan Sampel 49
1. Populasi 49
2. Sampel 50
E. Definisi Operasional 51
1. Variabel Terikat (*Dependent Variable*) 52
2. Variabel Bebas (*Independent Variable*) 52
F. Teknik Analisis Data 54
1. Analisis Statistik Deskriptif 54
2. Analisis Regresi Data Panel 55
3. Uji Asumsi Klasik 59
4. Uji Hipotesis 61
5. Koefisien Determinasi (R^2) 62
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 63
A. Gambaran Objek Penelitian 63
B. Hasil Analisis Data 64
1. Analisis Statistik Deskriptif 64
2. Uji Asumsi Klasik 68
C. Hasil Analisis Data Setelah *Outlier* 69
1. Analisis Statistik Deskriptif 70
2. Estimasi Model Data Panel 74
3. Uji Asumsi Klasik 76
4. Regresi Data Panel 79
5. Uji Hipotesis 81
6. Koefisien Determinasi (R^2) 84

7. Pembahasan Hasil Analisi Data 85
BAB V PENUTUP 98
A. Kesimpulan 98
B. Saran 99
DAFTAR PUSTAKA 101
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 33
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel 51
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif 65
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif 70
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow 74
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman 75
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier 76
Tabel 4.6 Hasil Kesimpulan Pemilihan Model 76
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas 79
Tabel 4.8 *Random Effect Model* 80
Tabel 4.9 Hasil Uji t 82
Tabel 4.10 Hasil Uji F 83
Tabel 4.11 Hasil Uji R^2 84