

**PENGARUH IMPLEMENTASI *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING*
TERHADAP *SUSTAINABLE DEVELOPMENT* DENGAN *GREEN*
INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE SEBAGAI MODERASI**

SKRIPSI

Untuk memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :
Muhammad Satriabudi Permana
202010170311061

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2024

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH IMPLEMENTASI MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING
TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT DENGAN GREEN INTELLECTUAL
CAPITAL DISCLOSURE SEBAGAI MODERASI**

Oleh :

Muhammad Satriabudi Permana

202010170311061

Diterima dan disetujui
pada tanggal 26 Januari 2024

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Firda Ayu Amalia, S.E., M.SA., Ak.

Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS, CSRA.



LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH IMPLEMENTASI MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT DENGAN GREEN INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE SEBAGAI MODERASI

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Muhammad Satriabudi Permana

NIM : 202010170311061

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 26 Januari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Achmad Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Penguji II : Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.S.A.

Penguji III : Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.

Penguji IV : Firda Ayu Amalia, S.E., M.S.A., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L., S.E., M.S.A., Ak., CSRS., CSRA.

PERNYATAAN ORISINILITAS

PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Muhammad Satriabudi Permana

NIM : 202010170311061

Program Studi : Akuntansi

Surel : lanapermana354@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 07 Februari 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Muhammad Satriabudi Permana

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh implementasi *material flow cost accounting* terhadap *sustainable development*, serta membuktikan apakah *green intellectual capital disclosure* mampu memoderasi pengaruh *material flow cost accounting* terhadap *sustainable development*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019 sampai 2022 yang berjumlah 44 perusahaan. Pengambilan sampel berdasarkan purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 13 perusahaan. Pengujian pada penelitian ini menggunakan metode *random effect model* dengan bantuan aplikasi Eviews. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *material flow cost accounting* berpengaruh terhadap *sustainable development*, *green intellectual capital disclosure* tidak mampu memoderasi pengaruh *material flow cost accounting* terhadap *sustainable development*.

Kata kunci: *material flow cost accounting, sustainable development, green intellectual capital disclosure*

ABSTRACT

This study aims to empirically prove the effect of material flow cost accounting implementation on sustainable development, and prove whether green intellectual capital disclosure is able to moderate the effect of material flow cost accounting on sustainable development. The population in this study were mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2022, totaling 44 companies. Sampling based on purposive sampling and obtained a sample of 13 companies. Testing in this study uses the random effect model method with the help of the Eviews application. The results showed that material flow cost accounting has an effect on sustainable development, green intellectual capital disclosure is not able to moderate the effect of material flow cost accounting on sustainable development.

Keywords: *material flow cost accounting, sustainable development, green intellectual capital disclosure*

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH IMPLEMENTASI MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT DENGAN GREEN INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE SEBAGAI MODERASI”** dengan waktu yang telah ditentukan. Selanjutnya sholawat serta salam kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan ilmu yang barokah kepada kita semua.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyaknya bantuan berupa kritik dan saran dari berbagai pihak dalam penyelesaian skripsi ini, oleh karena itu penulis bersyukur dan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua yaitu Bapak Budi Widodo dan Ibu Kusnul Khotimah serta Adik Cinta Auliabudi Anggraini yang selalu mendoakan dan memberikan motivasi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
2. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
4. Ibu Dr. Driana Leniwati, SE., M.SA., Ak selaku Ketua Jurusan Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
5. Ibu Firda Ayu Amalia, SE., Ak., M.SA selaku dosen pembimbing I dan Ibu Agustin Dwi Haryanti, SE.,MM.,Ak.,CA.,CSRS.,CSRA selaku dosen pembimbing II skripsi yang telah membimbing, memberikan kritik, saran, dan arahan yang sangat berguna bagi penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Bapak Achmad Syaiful Hidayat Anwar, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku dosen penguji I dan Bapak Tri Wahyu Oktavendi, SE., MSA selaku dosen penguji II.
7. Ibu Dr. Dra. Masiyah Kholmi, Ak. MM.CA selaku dosen wali selama masa perkuliahan.

8. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu serta bimbingan mulai dari semester awal hingga penulis menyelesaikan skripsi ini.
9. Sofita Deskania Putri yang telah berjuang bersama, serta memberikan motivasi, semangat dan dukungan secara tulus sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
10. Teman-teman kelompok Huru-hara yaitu Haries Achsan Dhanie Fauzi, Mohammad Akbar Adi Setiawan, Amelia Putri Pradana, Sylvia Wahyu Setyowati dan Adelia Putri Wiranti yang telah memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman Akuntansi B angkatan 2020 yang telah menjadi keluarga dan teman belajar selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Malang.
12. Kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan doa bagi penulis yang belum bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis berharap mendapatkan bahan masukan dari berbagai pihak dan dapat bermanfaat bagi kita semua.

Terima Kasih.

Malang, 07 Februari 2024

Muhammad Satriabudi Permana

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	9
TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	9
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	9
B. Tinjauan Pustaka	13
C. Pengembangan Hipotesis	21
D. Kerangka Pemikiran.....	24
BAB III	25
METODE PENELITIAN.....	25
A. Jenis Penelitian.....	25
B. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	25
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
D. Jenis dan Sumber Data	32
E. Teknik Perolehan Data	33
F. Teknik Analisis data	33
BAB IV	41
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	41
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	42
C. Pemilihan Uji Regresi Data Panel	44

D. Model Regresi Data Panel.....	46
E. Uji Hipotesis	48
F. Pembahasan	50
BAB V.....	54
KESIMPULAN DAN SARAN.....	54
A. Kesimpulan	54
B. Keterbatasan Penelitian	54
C. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN.....	59



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Matrik Aliran Biaya	28
Tabel 3.2 Komponen <i>Green Intellectual Capital</i>	30
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian	41
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman.....	45
Tabel 4.6 Hasil Uji LM.....	45
Tabel 4.7 Hasil Uji REM	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji f.....	49
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	49



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....24



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian	59
----------------------------------	----



DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. Wahyudin, and Hernawati Amiruddin. 2022. "Efek Green Accounting Terhadap Material Flow Cost Accounting Dalam Meningkatkan Keberlangsungan Perusahaan." 4 (2)(32): 166–86.
- Adhiat, Adi. 2023. "Ini Negara Eksportir Batu Bara Terbesar Pada 2022." *Databoks*. <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2023/01/06/ini-negara-eksportir-batu-bara-terbesar-pada-2022>.
- Alfian, Rizal, Hamzah Ritchi, and Dede Abdul Hasyir. 2020. "Analisa Implementasi Material Flow Cost Accounting (MFCA) Pada Perusahaan Pndustri (Studi Kasus Pada PT. Unipres Indonesia)." *Jurnal Apresiasi Ekonomi* 8(1): 86–98.
- Alkhateeb, Tarek Tawfik Yousef, Nasser Saad Alkahtani, and Haider Mahmood. 2018. "Green Human Resource Management, Financial Markets and Pollution Nexus in Saudi Arabia." *International Journal of Energy Economics and Policy* 8(3): 33–36.
- Ardina, Anisa Kartika et al. 2020. "Implementasi Material Flow Cost Accounting Pada Industri UMKM (Studi Kasus Konveksi Rumahan 4 Putri)." *National Conference on Accounting & Fraud Audit* 2(1): 1–16.
- Asian Productivity Organization. 2014. *Manual on Material Flow Accounting Guidelines: ISO 14051*. Asian Prod. ed. Japan Kogyosha, Hirakawa Co., Ltd. Leaf Sguare Hongo Building 2F 1-24-1 Hongo, Bunkyo-ku Tokyo 113-0033, Japan: Asian Productivity Organization. www.apo-tokyo.org.
- Azapagic, A. 2003. "Systems Approach to Corporate Sustainability." *Process Safety and Environmental Protection* 81(5): 303–16.
- Chandra, Megawati, and Yvonne Augustine. 2019. "Pengaruh Green Intellectual Capital Index Dan Pengungkapan Keberlanjutan Terhadap Kinerja Keuangan Dan Non Keuangan Perusahaan Dengan Transparansi Sebagai Variabel Moderasi." *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti* 6(1): 45–70.
- Chen, Yu Shan. 2008. "The Positive Effect of Green Intellectual Capital on Competitive Advantages of Firms." *Journal of Business Ethics* 77(3): 271–86.
- Christ, Katherine Leanne, and Roger Burritt. 2017. "Material Flow Cost Accounting for Food Waste in the Restaurant Industry." *British Food Journal* 119(3): 600–612.

- Damayanti, Riska Septi, and Harti Budi Yanti. 2023. "Pengaruh Implementasi Green Accounting Dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Sustainable Development." *Jurnal Ekonomi Trisakti* 3(1): 1257–66.
- Deegan, Craig. 2000. *Financial Accounting Theory*. London: McGraw-Hill Companies, 2000.
- Dernbach, John C., and Federico Cheever. 2015. "Sustainable Development and Its Discontents." *Transnational Environmental Law* 4(2): 247–87.
- Fakoya, Michael. 2014. "An Adjusted Material Flow Cost Accounting Framework for Process Waste-Reduction Decisions in the South African." (March): 1–249.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. 9th ed. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Huang, Cheng-Li, and Fan-Hua Kung. 2011. "Environmental Consciousness and Intellectual Capital Management Evidence from Taiwan's Manufacturing Industry." *Management Decision* 49(9): 1405–25.
- Hyršlová, Jaroslava, Miroslav Vágner, and Jiří Palásek. 2011. "Material Flow Cost Accounting (Mfca) – Tool for the Optimization of Corporate Production Processes." *Business, Management and Education* 9(1): 5–18.
- Loen, Mischelei. 2018. "Penerapan Green Accounting Dan Material Flow Cost Accounting (Mfca) Terhadap Sustainable Development." *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana* 5(1): 1–14.
- Mandaika, Yusi, and Hasan Salim. 2015. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan, Tipe Industri, Dan Financial Leverage Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013." *Jurnal Akuntansi* 8(2): 181–201.
- Marota, Rochman. 2017. "Green Concepts and Material Flow Cost Accounting Applications for Company Sustainability." *Indonesian Journal of Business and Entrepreneurship* 3(1): 43–51. <http://journal.ipb.ac.id/index.php/ijbe>.
- May, Siska Purnamalita, Irfan Zamzam, Rinto Syahdan, and Zainuddin Zainuddin. 2023. "Pengaruh Implementasi Green Accounting, Material Flow Cost Accounting Dan Environmental Performance Terhadap Sustainable Development." *Owner* 7(3): 2506–17.
- Napitulu, Runggu Basmandala et al. 2021. *Penelitian Bisnis Teknik Dan Analisis Data Dengan SPSS - STATA - EViews*. 1st ed.

- Pambuko, Zulfikar Bagus, and Najmi Laili Masrini. 2023. *EVIIEWS: Analisis Data Keuangan Untuk Penelitian Mahasiswa Ekonomi*. ed. Veni Soraya Dewi. UNIMMA PRESS.
- Pratiwi, Lintang Reki, and Niken Kusumawardani. 2023. "Economics and Digital Business Review Green Intellectual Capital , Environmental Cost , Dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Sustainable Development." 5(1): 13–20.
- Santi, Afra Rahmania, Kiagus Andi, Lindrianasari, and Reni Oktavia. 2022. "Pengaruh Penerapan Material Flow Cost Accounting Terhadap Green Accounting Dan Financial Performance." *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan* 5(2): 723–32.
- Selpiyanti, Selpiyanti, and Zaki Fakhroni. 2020. "Pengaruh Implementasi Green Accounting Dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Sustainable Development." *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)* 12(1): 109–16.
- Solihin, Harnovinsah, Tugiantoro, and Karsam. 2023. "Green Intellectual Capital and Sustained Competitive Advantafes in the Industrial Sector of Indonesia." *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan* 13(2): 134–56. ejournal.umm.ac.id/index.php/jrak.
- Sugiyanto, Eviatiwi Kusumaningtyas et al. 2022. *Konsep Dan Praktik Ekonometrika Menggunakan EViews*. ed. Miftakus Surur. Academia Publication.
- Ulum, Ihyaul, Ahmad Juanda, and Driana Leniwati. 2021. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. 3rd ed. Baskara Media.
- Yusliza, M. Y. et al. 2020. "A Structural Model of the Impact of Green Intellectual Capital on Sustainable Performance." *Journal of Cleaner Production* 249. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.119334>.
- Yusoff, Yusmazida Mohd, Muhamad Khalil Omar, Maliza Delima Kamarul Zaman, and Sarminah Samad. 2019. "Do All Elements of Green Intellectual Capital Contribute toward Business Sustainability? Evidence from the Malaysian Context Using the Partial Least Squares Method." *Journal of Cleaner Production* 234: 626–37. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.06.153>.

PENGARUH IMPLEMENTASI MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT DENGAN GREEN INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE SEBAGAI MODERASI

ORIGINALITY REPORT

16% SIMILARITY INDEX	17% INTERNET SOURCES	15% PUBLICATIONS	4% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------	-----------------------------

PRIMARY SOURCES

1	repositori.uin-alauddin.ac.id Internet Source	5%
2	owner.polgan.ac.id Internet Source	4%
3	pdfs.semanticscholar.org Internet Source	3%
4	Submitted to Universitas Nasional Student Paper	2%
5	repository.radenintan.ac.id Internet Source	2%

Exclude quotes On

Exclude matches < 2%

Exclude bibliography On