

NASKAH PUBLIKASI

PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING* TERHADAP *SUSTAINABLE DEVELOPMENT*: STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

Fauzia Mellyana Aprillia

202010170311351

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2024

NASKAH PUBLIKASI

PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING* TERHADAP *SUSTAINABLE DEVELOPMENT*: STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

Fauzia Mellyana Aprillia

202010170311351

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2024

SKRIPSI

PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DAN MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT

(Studi Empiris pada Sektor Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)

Oleh :

Fauzia Mellyana Aprillia
202010170312351

Diterima dan disetujui
pada tanggal 26 Januari 2024

Pembimbing,

Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DAN MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT (Studi Empiris pada Sektor Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Fauzia Mellyana Aprillia
NIM : 202010170312351
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 : Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.
Penguji III : Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.

Handwritten signatures and numbers 1, 2, 3 corresponding to the examiners.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Handwritten signature of Dr. Driana L.

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

PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DAN MATERIAL
FLOW COST ACCOUNTING TERHADAP SUSTAINABLE
DEVELOPMENT: STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR INDUSTRI
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020- 2022

ORIGINALITY REPORT

13% SIMILARITY INDEX	17% INTERNET SOURCES	11% PUBLICATIONS	10% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

1	owner.polgan.ac.id Internet Source	6%
2	ejournal.undiksha.ac.id Internet Source	3%
3	Submitted to stie-pembangunan Student Paper	2%
4	pdfs.semanticscholar.org Internet Source	2%

Exclude quotes On

Exclude matches < 2%

Exclude bibliography On

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Fauzia Mellyana Aprillia**

NIM : 202010170311351

Program Studi : Akuntansi

Surel : mellyanafauzia@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 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, 6 Oktober 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Fauzia Mellyana Aprillia

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji syukur kehadiran Allah SWT, yang telah meberikan berkat limpahan rahmat, hidayat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DAN *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING* TERHADAP *SUSTAINABLE DEVELOPMENT*: STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022”** dengan waktu yang telah direncanakan. Teriring salah dan sholawat kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah mebawa kesempurnaan ajaran dan karena syafaat kita dapat menentukan mana yang hak dan mana yang bathil. Dan semoga curahan doa dan sholawat turun kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para ulama dan seluruh umat yang mengikuti ajarannya.

Skripsi ini adalah salah satu dari beberapa persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang. Selama penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa banyaknya bantuan kritik dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, berkah dan karunia-Nya serta meberikan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini

sehingga skripsi ini dapat selesai sesuai dengan waktu yang diharapkan.

2. Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan syafaat dan menjadi suri tauladan bagi para umatnya
3. Kedua orang tua yaitu Bapak Muhammad Fauzi dan Ibu Siti Mutohar Mukoyimah serta Kakek dan Alm. Nenek yaitu Bapak Muda'i dan Alm. Ibu Zulaichah juga Kakak dan Adik Muhammad Maulana Mi'roji dan Keysa Egyta Assada yang telah memberikan dukungan baik dengan doa maupun secara langsung dengan motivasi-motivasi dan kalimat penyemangat. Terimakasih atas segenap cinta dan kasih sayang yang telah diberikan kepada penulis, doa yang tak pernah putus, arahan dan dukungan.
4. Terimakasih kepada keluarga besar saya yang selalu mendukung dan memberikan do'a kepada saya selama ini.
5. Bapak Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing dan dosen wali yang telah memberikan kritik, saran dan arahan yang sangat berguna bagi penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Bapak Achmad Syaiful Hidayat A., S.E., .Si., Ak., CA. selaku dosen penguji I dan Ibu Dra. Endang Dwi Wahyuni, .Si., Ak., CA. selaku dosen penguji II.

7. Seluruh jajaran dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu mulai dari semester awal sampai dengan penulis menyelesaikan skripsi ini.
8. Ucapan terima kasih juga saya sampaikan kepada Mila Amalia Amanda yang selalu memberikan motivasi, semangat, serta selalu menemani dan mendukung selama menyusun skripsi ini.
9. Terimakasih kepada teman seperjuangan saya Widyastuti Dwi Anggraeni dan Syarifah Haura Sahdary yang selalu mensupport dan melewati masa suka dan duka selama masa perkuliahan saya dalam penyusunan skripsi ini.
10. Wahyuning Giri P, Putri Mardiana, Ema Nur F, Muhammad Fachrizal, dan Bayu yang telah memberikan motivasi dan semangat kepada saya selama menyusun skripsi ini.
11. Terima kasih kepada diri saya sendiri, Fauzia Mellyana Aprillia yang sudah selalu mau berjuang dan bertahan hingga saat ini, walaupun jalan yang dilewati tidak selamanya mulus. Semoga ini merupakan awal kesuksesan untuk bisa mengangkat derajat orang tua.
12. Terimakasih kepada seseorang yang sedang bersama saya saat ini. Terimakasih atas support dan do'a yang telah diberikan dari awal hingga akhir.

13. Kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan doa bagi penulis yang belum bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Malang, 10 Februari 2023

Fauzia Mellyana Aprillia



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan dan menguji secara empiris pengaruh penerapan *green accounting* dan *material flow cost accounting* terhadap *sustainable development*. Teknik pengambilan sampel ialah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 27 perusahaan. Jenis penelitian ini adalah penelitian asosiatif dan data yang digunakan berupa data sekunder. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi berganda dengan bantuan alat SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *green accounting* tidak berpengaruh terhadap *sustainable development* dan *material flow cost accounting* cenderung berpengaruh positif terhadap *sustainable development*. Kata kunci: *Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, dan Sustainable Development*.

ABSTRACT

This research aims to provide and empirically test the effect of implementing green accounting and material flow cost accounting on sustainable development. The sampling technique was purposive sampling and a sample of 27 companies was obtained. This type of research is associative research and the data used is secondary data. This research helps use the multiple regression analysis method with SPSS tools. The results of this research indicate that green accounting has no effect on sustainable development and material flow cost accounting tends to have a positive effect on sustainable development.

Keywords: Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, and Sustainable Development.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
BAB II	8
TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	8
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	8
B. Tinjauan Pustaka	10
C. Perumusan Hipotesis.....	19
D. Kerangka Pemikiran.....	21
BAB III.....	22
METODOLOGI PENELITIAN	22
A. Jenis Penelitian.....	22
B. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	22
C. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	29
D. Teknik Pengumpulan Data.....	30
E. Teknik Analisis Data.....	30
BAB IV	34
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	34
B. Analisis Data	35
C. Pembahasan Penelitian	45
BAB V.....	50
PENUTUP	50
A. Simpulan.....	50

B. Keterbatasan.....	50
C. Implikasi.....	51
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN.....	54



DAFTAR TABEL

Table 3.1 Kriteria Green Accounting.....	24
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.3. Uji Normalitas.....	38
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4.6 Analisis Regresi Berganda.....	42



DAFTAR GAMBAR

Gambar2.1. Kerangka Pemikian.....	21
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar perusahaan yang digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini	54
Lampiran 2 Pengungkapan Green Accounting.....	57
Lampiran 3 Hasil olah data statistik deskriptif SPSS24.....	62
Lampiran 4 Hasil olah uji normalitas SPSS24.....	62
Lampiran 5 Hasil olah uji heterokedastisitas SPSS24.....	64
Lampiran 6 Hasil olah uji multikolinearitas dan dan uji regresi linier berganda SPSS24.....	64



DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. W., & Amiruddin, H. (2020). Efek Green Accounting Terhadap Material Flow Cost Accounting Dalam Meningkatkan Keberlangsungan Perusahaan. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 4(2), 166–186. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2020.v4.i2.4145>
- Ahmad, N. N. N., & Hossain, D. M. (2015). Climate Change and Global Warming Discourses and Disclosures in the Corporate Annual Reports: A Study on the Malaysian Companies. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 172, 246–253. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.01.361>
- Alfian, R., Ritchi, H., & Hasyir, D. A. (2020). ANALISA IMPLEMENTASI MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING (MFCA) PADA PERUSAHAAN INDUSTRI (Studi Kasus pada PT. Unipres Indonesia). *Jurnal Apresiasi Ekonomi*, 8(1), 86–98.
- Ardina, A. K., Damayanti, N., Anggraini, S. M., Rachman, M. R., & Lastiati, A. (2020). Implementasi Material Flow Cost Accounting pada Industri UMKM (Studi Kasus Konveksi Rumahan 4 Putri). *E-Prosiding ...*, 1–16. <http://trilogi.ac.id/journal/ks/index.php/EPAKT/article/view/771%0Ahttps://trilogi.ac.id/journal/ks/index.php/EPAKT/article/download/771/409>
- Auliyah, R. (2009). Akuntansi Lingkungan Dalam Wacana Good Governance. *InFestasi*, 5(2), 96–112. <http://neobis.trunojoyo.ac.id/infestasi/article/view/477>
- Fakoya, M. (2014). An Adjusted Material Flow Cost Accounting Framework for Process Waste-Reduction Decisions in the South African. *March*, 1–249.
- Ikhsan, A. A. N., & Muharam, H. (2016). Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan: Studi pada perusahaan yang terdaftar di Kementerian lingkungan hidup dan listing di BEI (Periode 2008-2014). *Diponegoro Journal Of Management*, 5(3), 1–11.
- Katherine, G. A., & Dahlia, L. (2019). Analisis Penerapan Environmental Management Accounting dengan Material Flow Cost Accounting untuk Meningkatkan Keunggulan Kompetitif Perusahaan (Studi Kasus PT. IPT). *E-Prosiding Akuntansi*, 1–51. <http://www.universitas-trilogi.ac.id/journal/ks/index.php/EPAKT/article/viewFile/460/279>

- Kusumaningtias, R. (2013). Green Accounting, Mengapa dan Bagaimana? *Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), 978–979.
- Loen, SE., M.Si., M. (2019). Pengaruh penerapan Green Accounting dan Material Flow Cost Accounting (MFCA) terhadap Sustainable Development dengan Resource Efficiency sebagai pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 6(3), 14–25. <https://doi.org/10.35137/jabk.v6i3.327>
- Loen, M. (2018). Penerapan Green Accounting Dan Material Flow Cost Accounting (Mfca) Terhadap Sustainable Development. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 5(1), 1–14. <https://doi.org/10.35137/jabk.v5i1.182>
- Marota, R. (2017). Green Concepts and Material Flow Cost Accounting Application for Company Sustainability. *Indonesian Journal of Business and Entrepreneurship*, 3(1), 43–51. <https://doi.org/10.17358/ijbe.3.1.43>
- May, S. P., Zamzam, I., Syahdan, R., & Zainuddin, Z. (2023). Pengaruh Implementasi Green Accounting, Material Flow Cost Accounting Dan Environmental Performance Terhadap Sustainable Development. *Owner*, 7(3), 2506–2517. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1586>
- Pramesti, K. D., & Wahyuni, M. A. (2023). Pengaruh Penerapan Green Accounting Dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Corporate Sustainability (Studi Empiris Perusahaan Tekstil Dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 779–787. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i03.64688>
- Selpiyanti, S., & Fakhroni, Z. (2020). Pengaruh Implementasi Green Accounting dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Sustainable Development. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 12(1), 109–116. <https://doi.org/10.17509/jaset.v12i1.23281>