

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING* DAN *KINERJA LINGKUNGAN* TERHADAP *SUSTAINABLE DEVELOPMENT***

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan

Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh:

**Syafira Ilhamita Kosasih**

**202110170311162**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2025**

# LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH GREEN ACCOUNTING, MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING,  
DAN KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT**

Oleh :

**Syafira Ilhamita Kosasih**

202110170311162

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 18 Juli 2025

Pembimbing I,

**Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi



**Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.**

**Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.**

# LEMBAR PENGESAHAN

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### PENGARUH GREEN ACCOUNTING, MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING, DAN KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Syafira Ilhamita Kosasih

NIM : 202110170311162

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 18 Juli 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA. 1

Penguji I : Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA. 2

Penguji II : Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A. 3

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Syafira Ilhamita Kosasih

NIM : 202110170311162

Program Studi : Akuntansi

Surel : [syafiraik813@gmail.com](mailto:syafiraik813@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa,

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik Sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya oranglain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hal penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya oranglain.
2. Karya dan pendapat oranglain 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 saksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 04 Agustus 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Syafira Ilhamita Kosasih

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Green Accounting*, *Material Flow Cost Accounting*, dan Kinerja Lingkungan terhadap *Sustainable Development*. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2022-2023. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, memperoleh 56 sampel dan 28 populasi yang memenuhi kriteria. Jenis penelitian ini adalah penelitian asosiatif dan menggunakan data sekunder. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan metode analisis regresi linier berganda dengan alat yang digunakan adalah SPSS 27. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *green accounting* dan kinerja lingkungan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *sustainable development*. Sedangkan *material flow cost accounting* tidak berpengaruh terhadap *sustainable development*.

**Kata Kunci:** *Green Accounting*, *Material Flow Cost Accounting*, Kinerja Lingkungan, *Sustainable Development*.

## ABSTRACT

*This research aims to test the influence of Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, and Environmental Performance on Sustainable Development. The population in this study is Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2022-2023. This research used a purposive sampling technique to obtain 56 samples and 28 populations that met the criteria. This type of research is associative research and uses secondary data. The data analysis technique used in this research is to use the multiple linear regression analysis method with the tool used is SPSS 27. The results of this research show that Green Accounting and Environmental Performance has a significant influence on Sustainable Development. While Material Flow Cost Accounting has no influence on Sustainable Development.*

**Keywords:** *Green Accounting*, *Material Flow Cost Accounting*, *Environmental Performance*, *Sustainable Development*

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmanirrohim.*

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah, dan taufik-nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Green Accounting, Material Flow Cost Accounting* dan *Kinerja Lingkungan* terhadap *Sustainable Development*” dengan baik dan tepat waktu sebagaimana yang telah direncanakan. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu bentuk pemenuhan syarat akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa terselesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, motivasi, semangat, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati dan rasa syukur, penulis memanjatkan doa agar segala bentuk bantuan dan kontribusi yang telah diberikan mendapatkan balasan yang berlipat ganda dari Allah SWT. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dan dengan penuh rasa hormat penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan kekuatan, kesabaran, serta memberikan kelancaran dalam proses penyusunan skripsi ini, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan sesuai dengan waktu yang telah ditargetkan.
2. Kedua orang tua yang penulis cintai dan sayangi yaitu Bapak Oos Kosasih dan Ibu Pitasari Sandi, tak lupa juga kepada Kakak dan Adik penulis Diajeng Permatasari Kosasih, A.P. dan Raihan Najwan Azhari. Ucapan terima kasih yang mendalam penulis sampaikan atas cinta, kasih sayang, doa yang senantiasa mengiringi, serta segala bentuk arahan dan dukungan yang telah diberikan sepanjang proses penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si.Ak. CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

5. Ibu Dra. Sri Wibawani Wahyuning Astuti, Ak. M.Si. selaku Dosen Wali selama masa perkuliahan.
6. Ibu Dr. Driana Leniwati, SE., M.SA., Ak. selaku dosen Pembimbing Skripsi atas segala bentuk bimbingan, saran, dan arahan yang diberikan selama penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh jajaran dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang atas ilmu yang diberikan dari semester awal hingga penulis menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada Almaira, Faizuddin, dan Elsha yang selalu memberikan motivasi, semangat dan selalu mendukung serta menemani selama penyusunan skripsi ini.
9. Terima kasih kepada orang-orang terdekat yang peduli dan menemani saya disaat merasa terpuruk. Dukungan dan semangat yang diberikan menjadi kekuatan untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan doa yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.
11. Terakhir, terima kasih kepada diri saya sendiri, Syafira Ilhamita Kosasih, yang telah bersedia terus berjuang dan bertahan hingga titik ini, meskipun harus melalui tantangan dan tidak selalu mudah. Semoga ini menjadi awal dari kesuksesan yang kelak dapat mengangkat derajat kedua orang tua.

Sebagai penutup, penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada seluruh pihak yang memberikan bantuan. Penulis juga berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak dan menjadi kontribusi yang berguna bagi dunia pendidikan.

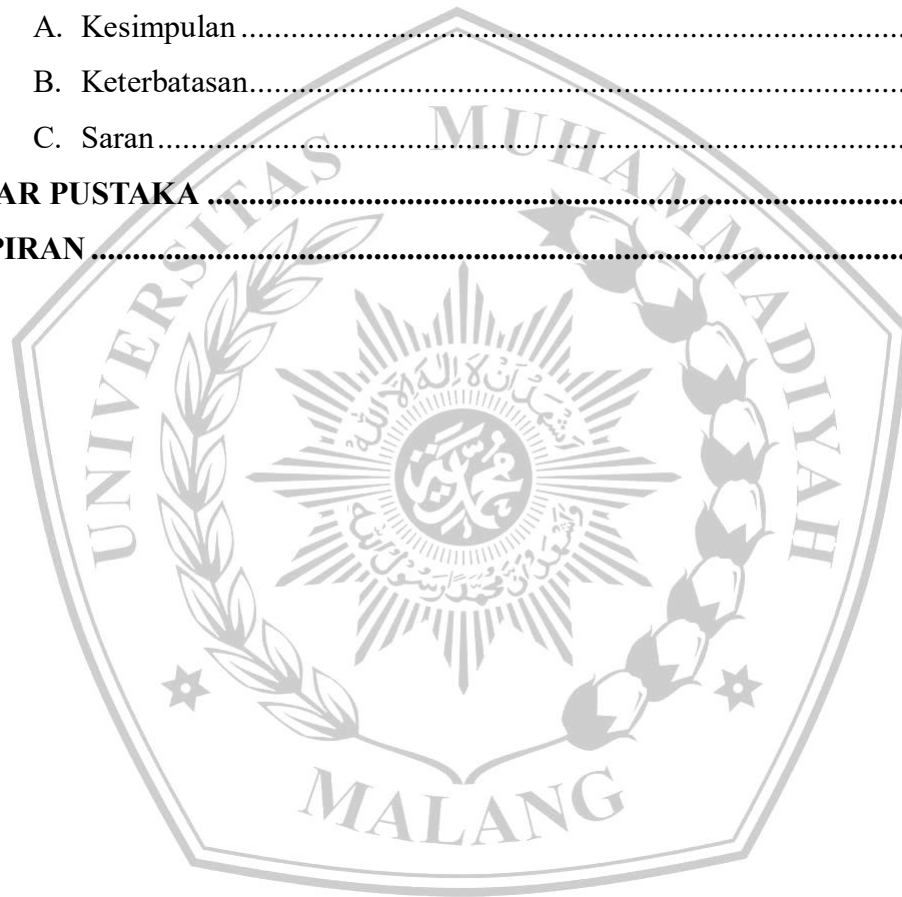
Malang, 04 Agustus 2025

Syafira Ilhamita Kosasih

## DAFTAR ISI

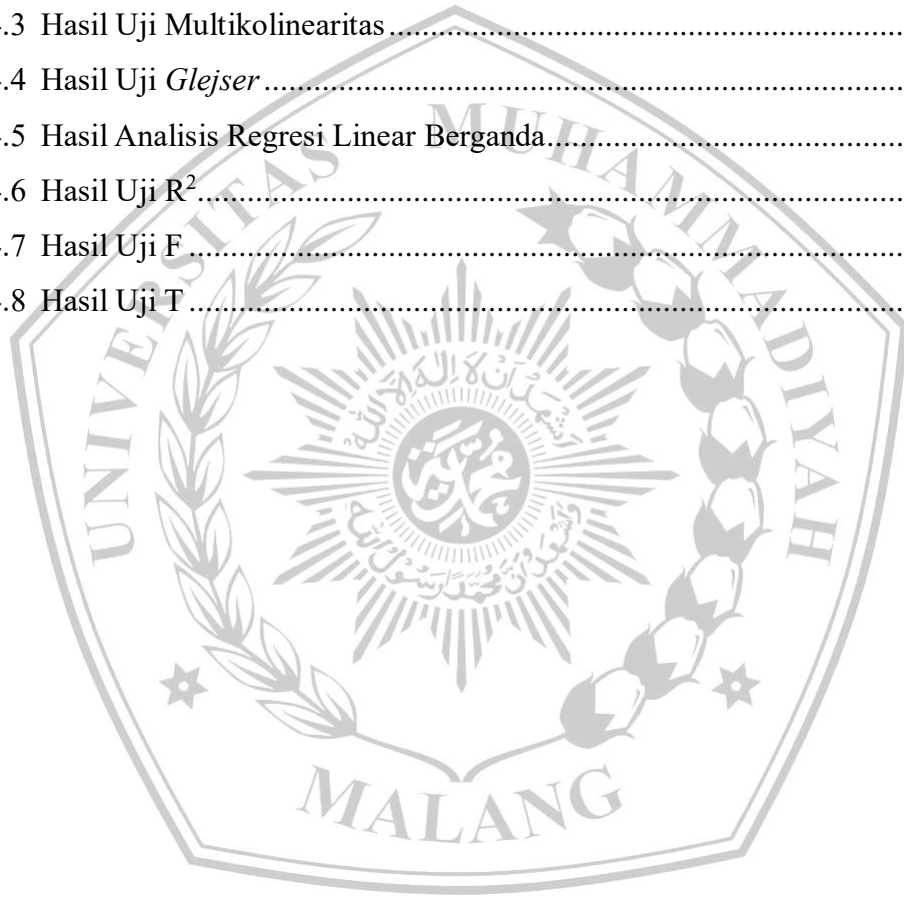
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	7
B. Teori dan Kajian Pustaka .....	8
C. Perumusan Hipotesis .....	13
D. Kerangka Penelitian .....	16
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>17</b>
A. Jenis Penelitian.....	17
B. Populasi dan Teknik Pengumpulan Sampel.....	17
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	18
D. Jenis dan Sumber Data .....	21
E. Teknik Pengumpulan Data.....	22
F. Analisis Data.....	22

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>25</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	25
B. Analisis Statistik Deskriptif .....	25
C. Uji Asumsi Klasik .....	26
D. Uji Hipotesis .....	28
E. Pembahasan .....	31
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>35</b>
A. Kesimpulan .....	35
B. Keterbatasan .....	36
C. Saran .....	36
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>38</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>41</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kriteria dan Jenis Peringkat PROPER.....	11
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	18
Tabel 3.2 Indikator <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI) .....	19
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	25
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov Test</i> .....	27
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	27
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Glejser</i> .....	28
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	28
Tabel 4.6 Hasil Uji $R^2$ .....	30
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	30
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	30



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian .....	16
--------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Tabulasi Data Sekunder.....	41
Lampiran 2. Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Lampiran 3. Uji Asumsi Klasik .....	44
Lampiran 4. Uji Hipotesis .....	45

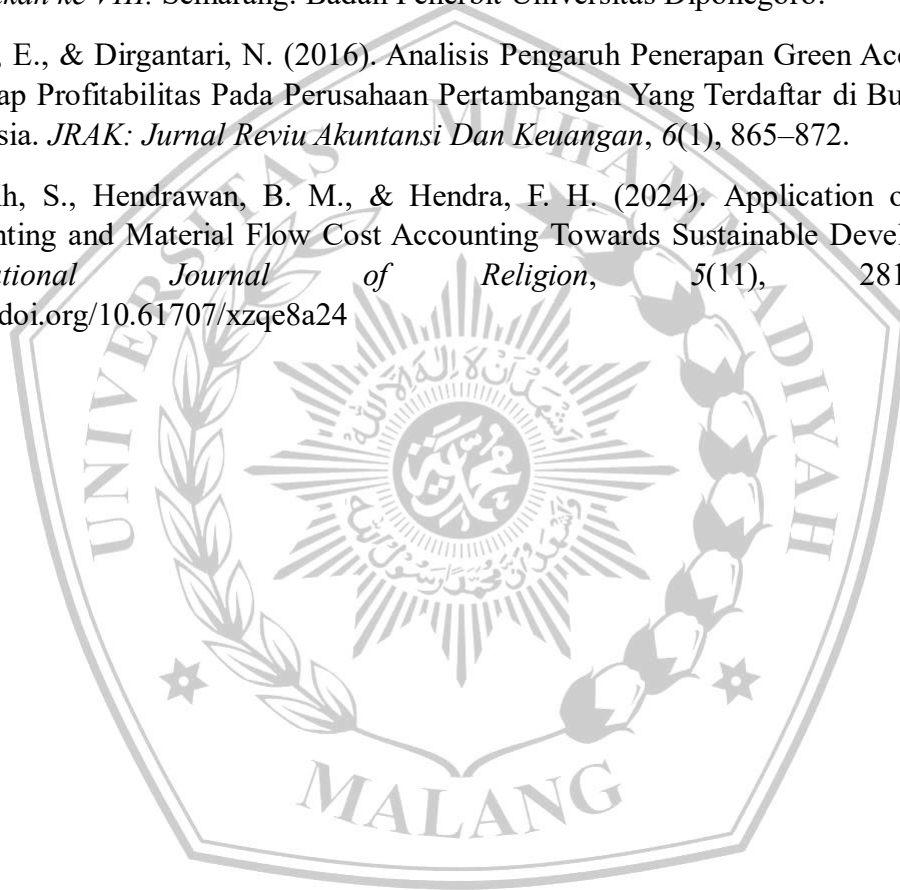


## DAFTAR PUSTAKA

- Arista, C. A., & Achyani, F. (2025). Pengaruh Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, Environmental Performance, dan Sustainability Report Terhadap Sustainable Development. *Permana: Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 16(2), 738–749. <https://doi.org/10.24905/permana.v16i2.624>
- Baah, C., Agyabeng-Mensah, Y., Afum, E., & Mncwango, M. S. (2021). Do green legitimacy and regulatory stakeholder demands stimulate corporate social and environmental responsibilities, environmental and financial performance? Evidence from an emerging economy. *Management of Environmental Quality: An International Journal*, 32(4), 787–803. <https://doi.org/10.1108/MEQ-10-2020-0225>
- Dahi, H. N., & Abdullah, H. S. (2024). Application of Material Flow Cost Accounting Technology to Support Green Productivity and Its Reflection in Achieving Sustainable Development. *Journal of Information Systems Engineering and Management*, 9(1), 1–16. <https://doi.org/10.55267/iadf.07.14314>
- Feng, X. (2024). Green Accounting in China: Challenges, Opportunities, and the Path Forward. *Advances in Economics, Management and Political Sciences*, 86(1), 1–7. <https://doi.org/10.54254/2754-1169/86/20240929>
- Gunawan, J. (2017). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Dan *Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, XXI (03), 425–436.
- Ghozali. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Gresya, J., & Surianti, M. (2024). Pengaruh Green Accounting, Kinerja Lingkungan, dan Profitabilitas Terhadap Sustainable Development Goals. *JAKP (Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Perpajakan)*, 7(1), 66–77.
- Haholongan, R. (2016). Kinerja Lingkungan dan Kinerja Ekonomi Perusahaan Manufaktur Go Public. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 19(3), 413–422.
- Hindriani, R., Siregar, D. K., Idayu, R., & Husni, M. (2024). Penerapan Green Accounting Dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Sustainable Development. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 4(2), 845–854. <https://doi.org/10.46306/rev.v4i2>
- Juniarti, J., Karina, C., Lisa, L., & Tjahjono, A. C. (2019). The Power of Stakeholders in the Management Compliance with Environmental Responsibility Issues in Indonesia. *Binus Business Review*, 10(3), 229–238. <https://doi.org/10.21512/bbr.v10i3.5574>

- Kakarika., & Yanti, H. B. (2025). Pengaruh Akuntansi Hijau, Kinerja Lingkungan, Akuntansi Biaya Aliran Material Terhadap Pembangunan Berkelanjutan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5(1), 461–472. <http://dx.doi.org/10.25105/jet.v5i1.22387>
- Kitada, H., Tennojiya, T., Kim, J., & Higashida, A. (2022). Management practice of material flow cost accounting and its discontinuance. *Cleaner Environmental Systems*, 6. <https://doi.org/10.1016/j.cesys.2022.100089>
- Kurniawan, R., & Fitranita, V. (2024). The Effect of Green Accounting Implementation, Material Flow Cost Accounting, Environmental Performance, and Environmental Disclosure on Sustainable Development Goals (SDGs). *Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Ekonomi*, 26(1), 35–47.
- Loen, M. (2018). Penerapan Green Accounting Dan Material Flow Cost Accounting (Mfca) Terhadap Sustainable Development. *Jurnal Akuntansi & Bisnis Krisnadwipayana*, 1.
- May, S. P., Zamzam, I., Syahdan, R., & Zainuddin. (2023). Pengaruh Implementasi Green Accounting, Material Flow Cost Accounting Dan Environmental Performance Terhadap Sustainable Development. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2506–2517. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1586>
- Ogunode, O. A. (2022). Legitimacy Theory and Environmental Accounting Reporting and Practice: A Review. *South Asian Journal of Social Studies and Economics*, 17–28. <https://doi.org/10.9734/sajsse/2022/v13i130345>
- Putri, H., Handjani, L., & Lenap, I. P. S. (2024). Pengaruh Green Accounting, Environmental Performance, Dan Material Flow Cost Accounting (MFCA) Terhadap Sustainable Development. *Jurnal Bisnis & Akuntansi*, 14.
- Rahmatika., Nadia, P., & Yupita, L. (2024). Pengaruh Green Accounting dan Kinerja Lingkungan terhadap Sustainable Development pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Tahun 2021-2023. *Jurnal Alwatzikhoebillah*, 11(1), 292–306. <https://doi.org/10.37567/alwatzikhoebillah.v11i1.3636>
- Rahayudi, A. M. P., & Apriwandi, A. (2023). Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan dan Kinerja Keuangan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(1), 774–786. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1334>
- Rizka, H. N., Hastina, H., & Pramono, S. E. (2024). A Bibliometric Analysis of Green Accounting Research. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, 8(1), 37–53. <https://doi.org/10.46367/jas.v8i1.1737>
- Santi, A. R., Andi, K., Lindrianasari, & Oktavia, R. (2022). Pengaruh penerapan material flow cost accounting terhadap green accounting dan financial performance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 723–732.

- Santoso, M. A. S., & Handoko, J. (2025). Pengaruh Implementasi Green Accounting Dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Sustainable Development. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 12(1), 1–21. <https://doi.org/10.30656/jak.v12i1.8049>
- 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>
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis multivariete dengan program IBM SPSS 23 (Edisi 8). *Cetakan ke VIII*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Sulistiawati, E., & Dirgantari, N. (2016). Analisis Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JRAK: Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 865–872.
- Trisnaningsih, S., Hendrawan, B. M., & Hendra, F. H. (2024). Application of Green Accounting and Material Flow Cost Accounting Towards Sustainable Development. *International Journal of Religion*, 5(11), 2814–2819. <https://doi.org/10.61707/xzqe8a24>





**Lembaga Informasi dan Publikasi**  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang  
**Tanda Terima Cek Plagiasi**

Tanggal : 26/7/2025

Kode : 2720616024  
Nama : Syafira Ilhamita Kosasih  
NIM : 202110170311162  
Prodi : Akuntansi  
Judul Penelitian : Pengaruh Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, dan Kinerja Lingkungan Terhadap Sustainable Development  
Persentase Plagiasi : 7%  
Keterangan : **LULUS**

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M



**Lembaga Informasi dan Publikasi**  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang  
**Tanda Terima Cek Plagiasi**

Tanggal : 26/7/2025

Kode : 2720616024  
Nama : Syafira Ilhamita Kosasih  
NIM : 202110170311162  
Prodi : Akuntansi  
Judul Penelitian : Pengaruh Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, dan Kinerja Lingkungan Terhadap Sustainable Development  
Persentase Plagiasi : 7%  
Keterangan : **LULUS**

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M