

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING DISCLOSURE*
TERHADAP *SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS DISCLOSURE*
DENGAN *RESOURCE EFFICIENCY* SEBAGAI MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2023)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

Mohammad Akbar Adi Setiawan

202010170311069

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

2024

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DISCLOSURE
TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS DISCLOSURE
DENGAN RESOURCE EFFICIENCY SEBAGAI MODERASI**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2023)

Oleh :

Mohammad Akbar Adi Setiawan

202010170311069

Diterima dan disetujui
pada tanggal 21 Juni 2024

Pembimbing I,


Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,


Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.


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

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DISCLOSURE
TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS DISCLOSURE
DENGAN RESOURCE EFFICIENCY SEBAGAI MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2023)**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : **Mohammad Akbar Adi Setiawan**

NIM : **202010170311069**

Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 21 Juni 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : **Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.**

Penguji I : **Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.**

Penguji II : **Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi,

Prof. Dr. Hani Zuhroh, M.M.

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



PERNYATAAN ORISINILITAS

PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Mohammad Akbar Adi Setiawan
NIM : 202010170311069
Program Studi : Akuntansi
Surel : akbaradi784@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, 25 Juni 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Mohammad Akbar Adi Setiawan

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat hubungan dan pengaruh antara penerapan green accounting dengan tujuan pembangunan berkelanjutan dengan efisiensi sumber daya sebagai moderasinya. Sampel yang digunakan terdiri dari 44 perusahaan manufaktur. Metode yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Dimana bentuk penelitian ini adalah analisis deskriptif dan inferensial. Analisis inferensial menggunakan purposive sampling dan analisis linier sederhana. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer, menggunakan metode analisis statistik dan menggunakan software STATA 14. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan akuntansi hijau berpengaruh positif terhadap tujuan Pembangunan Berkelanjutan. Efisiensi sumber daya bertolak belakang dengan akuntansi hijau terhadap tujuan pembangunan berkelanjutan, hal ini dikarenakan pengungkapan akuntansi hijau memberikan informasi terkait biaya yang dikeluarkan untuk pelestarian lingkungan hidup, namun tidak memberikan informasi terkait meminimalkan penggunaan sumber daya perusahaan dalam proses produksinya.

Kata Kunci : Green accounting; sustainable development goals ; resource efficiency; sustainability

Abstract

This research aims to determine whether there is a relationship and influence between the implementation of Green Accounting and the goals of Sustainable Development with Resource Efficiency as moderation. The sample used consisted of 44 manufacturing companies. The method used in this research uses quantitative methods. Where this form of research is descriptive and inferential analysis. Inferential analysis uses purposive sampling and simple linear analysis. The data used in this research is primary data, using statistical analysis methods and using STATA 14 software. The results of the research show that the application of green accounting has a positive effect on Sustainable Development goals. Resource efficiency is contrary to green accounting towards sustainable development goals, this is because green accounting disclosures provide information related to costs incurred for environmental preservation, but do not provide information related to minimizing the company's use of resources in its production process.

Keywords: Green accounting; sustainable development goals ; resource efficiency; sustainability

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DISCLOSURE TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS DISCLOSURE DENGAN RESOURCE EFFICIENCY 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 saya serta kakak saya 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 Dra. Masiyah Kholmi, Ak. MM.CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan kritik, saran, dan arahan yang sangat berguna bagi penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Bapak Dr. Adi Prasetyo, M.Si., Ak., CA. selaku dosen penguji I dan Bapak Tri Wahyu Oktavendi, SE., MSA selaku dosen penguji II.
7. Ibu Dr. 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. Teman-teman kelompok Huru-hara yaitu Haries Achsan Dhanie Fauzi, MUHAMMAD SATRIABUDI PERMANA, Amelia Putri Pradana, Sylvia Wahyu Setyowati dan Adelia Putri Wiranti yang telah memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman Akuntansi B angkatan 2020 yang telah menjadi keluarga dan teman belajar selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Malang.
11. 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.

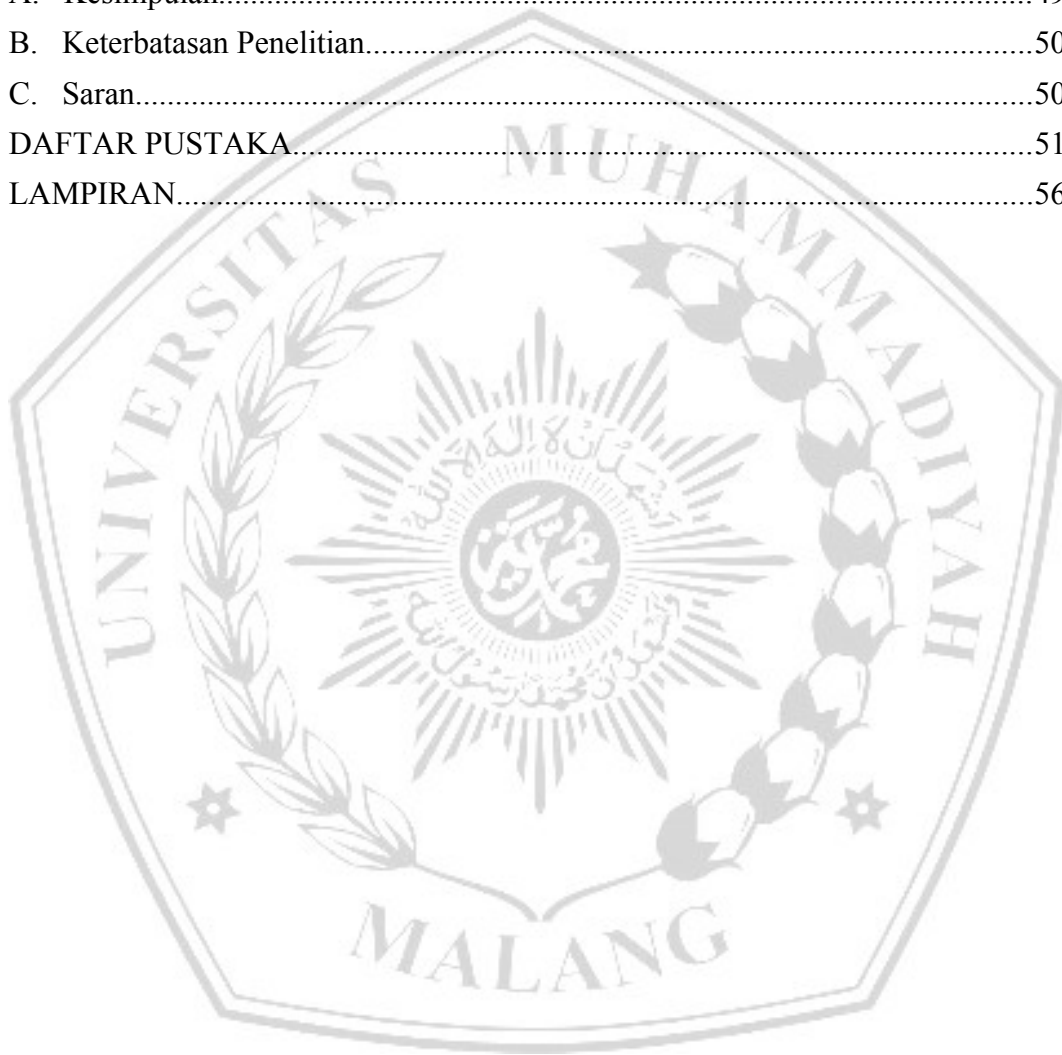
Malang, 02 Juli 2024

Mohammad Akbar Adi Setiawan

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.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II.....	10
TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	10
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	10
B. Tinjauan Pustaka.....	12
C. Pengembangan Hipotesis.....	19
D. Kerangka Pemikiran.....	21
BAB III.....	22
METODE PENELITIAN.....	22
A. Jenis Penelitian.....	22
B. Definisi Pengukuran Variabel.....	23
C. Populasi dan Tehnik Penentuan Sampel.....	29
D. Sumber dan Jenis Data.....	30
E. Teknik Pengumpulan Data.....	30
F. Teknik Analisis data.....	31
BAB IV.....	36
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	36
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	38

C. Uji Asumsi Klasik.....	40
D. Analisis Regresi Linier Sederhana.....	41
E. Uji Hipotesis.....	44
F. Pembahasan.....	46
BAB V.....	49
KESIMPULAN DAN SARAN.....	49
A. Kesimpulan.....	49
B. Keterbatasan Penelitian.....	50
C. Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA.....	51
LAMPIRAN.....	56



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Index Pelaksanaan SDGS di Indonesia tahun 2019-2022.....	3
Tabel 2.1 Kriteria Pengukuran <i>Green Accounting</i>	25
Tabel 2.2 Tujuan <i>Sustainable Development Goals</i>	27
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Sederhana.....	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	44
Tabel 4.9 Hasil Uji f	45
Tabel 4.10 Hasil Uji t	45



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Green Accounting, Sustainable Development Goals, dan Resource Efficiency

Lampiran 2 Pengungkapan Indikator *Green Accounting*

Lampiran 3 Pengujian Stata 14



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>
- Agustia, D., Asyik, N. F., & Midiantari, N. (2021). Intellectual Capital Terhadap Financial Performance Dan Sustainable Growth. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(2), 159–179. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4744>
- Anggreini, R., Sari, P., & Rakhmawati, I. (2023). *Green accounting , material flow cost accounting , leverage , sustainability , resource efficiency perusahaan BEI di Indonesia*. 1(4), 514–531.
- Bapernas. (n.d.). *tujuan sustainability development goals*. <https://sdgs.bappenas.go.id/>
- Chasbiandani, T., Rizal, N., & Indra Satria, I. (2019). Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Perusahaan Di Indonesia. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 2(2), 126–132. <https://doi.org/10.26905/afr.v2i2.3722>
- Dura, J., & Suharsono, R. S. (2022). *Application Green Accounting To Sustainable Development Improve Financial Performance Study In Green Industry*. XXVI(02), 192–212.
- ENDIANA, I. D. M., DICRIYANI, N. L. G. M., ADIYADNYA, M. S. P., & PUTRA, I. P. M. J. S. (2020). The Effect of Green Accounting on Corporate Sustainability and Financial Performance. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(12), 731–738. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no12.731>
- Gozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate*.
- Indrayani, H. (2017). PENERAPAN TEKNOLOGI INFORMASI DALAM PENINGKATAN EFEKTIVITAS, EFISIENSI DAN PRODUKTIVITAS PERUSAHAAN Oleh : Henni Indrayani Abstraksi. *Jurnal El-Riyasah*, 3(1), 48–56.
- Lako, A. (2018). *Conceptual Framework of Green Accounting*.
- Lindawati, A. S. L., & Puspita, M. E. (2015). Corporate Social Responsibility: Implikasi Stakeholder dan Legitimacy Gap dalam Peningkatan Kinerja Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 157–174.

<https://doi.org/10.18202/jamal.2015.04.6013>

- Linnenluecke, M. K., & Griffiths, A. (2010). Corporate sustainability and organizational culture. *Journal of World Business*, 45(4), 357–366. <https://doi.org/10.1016/j.jwb.2009.08.006>
- Loen, 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>
- Michiyasu Nakajim, Asakao Kimura, B. W. (2015). *Introduction of MFCA to the supply chain: A questionnaire study on the challenges of constructing a low-carbon supply chain to promote resource efficiency. IJournal of Cleaner Production.*
- Nabila, A. (2021). Green Accounting for Sustainable Development: Case Study of Indonesiaâ€™s Manufacturing Sector. *Akuntansi Dewantara*, 5(1), 1–10. <https://doi.org/10.26460/ad.v5i1.9147>
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., & Tobing, C. E. R. L. (2021). Penelitian Bisnis : Teknik dan Analisa Data dengan SPSS - STATA - EVIEWS. *Madenatera*, 1, 230. https://scholar.google.co.id/citations?view_op=view_citation&hl=id&user=T1nJQ0cAAAAJ&citation_for_view=T1nJQ0cAAAAJ:D03iK_w7-QYC
- Pratiwi, N. (2017). *Implementasi Sustainable Development di Indonesia*. 1–23.
- Rachmawati, W., & Karim, A. (2021). Pengaruh Green Accounting Terhadap Mfca Dalam Meningkatkan Keberlangsungan Usaha Serta Resource Efficiency Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus Pada Perusahaan Peraih Penghargaan Industri Hijau). *Tirtayasa Ekonomika*, 16(1), 59. <https://doi.org/10.35448/jte.v16i1.10205>
- Rosaline, V. D., Wuryani, E., Ekonomi, F., Surabaya, U. N., & Surabaya, K. (2020). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Environmental Performance Terhadap Economic Performance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(3), 569–578. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i3.26158>

- Sari, W. (2014). Implementasi Green Accounting Berbasis University Social Responsibility (Usr) Di Universitas Negeri Yogyakarta. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 3(2). <https://doi.org/10.21831/nominal.v3i2.2699>
- Seghezzo, L. (2009). The five dimensions of sustainability. *Environmental Politics*, 18(4), 539–556. <https://doi.org/10.1080/09644010903063669>
- 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>
- Singh, M. P., Chakraborty, A., & Roy, M. (2016). The link among innovation drivers, green innovation and business performance: Empirical evidence from a developing economy. *World Review of Science, Technology and Sustainable Development*, 12(4), 316–334. <https://doi.org/10.1504/WRSTSD.2016.082191>
- Sugiono. (2017). Analisis Regresi untuk penelitian. In *Jurnal Sains dan Seni ITS* (Vol. 6, Issue 1). <http://repositorio.unan.edu.ni/2986/1/5624.pdf> <http://fiskal.kemenkeu.go.id/ejournal> <http://dx.doi.org/10.1016/j.cirp.2016.06.001> <http://dx.doi.org/10.1016/j.powtec.2016.12.055> <https://doi.org/10.1016/j.ijfatigue.2019.02.006> <https://doi.org/10.1016/j.ijfatigue.2019.02.006>
- Sugiyanto, E. kusumaningtyas, Subagyo, E., Adinugroho, W. catur, Jacob, J., Berry, Y., Nuraini, A., Sudjono, & Syah, S. (2022). *Konsep dan Praktik Ekonometrika Menggunakan Eviews*.
- Syahputra, D., Helmy, H., Mulyani, E., Jurusan, A., Fakultas, A., Universitas, E., Padang, N., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Negeri, U. (2019). 1, 2, 3. *I(2)*, 678–693.
- Tonay, C., & Murwaningsari, E. (2022). Pengaruh Green Innovation dan Green Intellectual Capital terhadap Nilai Perusahaan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Moderasi. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 24(2), 283–294. <https://doi.org/10.34208/jba.v24i2.1484>
- Ulum, I. (2017). *Metode Penelitian Akuntansi*.
- Wahyudin. (2017). 12.2.4+Yudin+Wahyudin. *Pengaruh Pengendalian Biaya Bahan Baku Pembuatan Karoseri Type Kendaraan Angkutan Kota Terhadap Harga Pokok Pesanan Pada Pt. Bumi Bosowa International, Pengaruh P(2)*, 34–41.

Yao, Q., Huang, L., & Li, M. (2019). The effects of tech and non-tech innovation on brand equity in China: The role of institutional environments. *PLoS ONE*, *14*(5), 1–24. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0215634>



PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DISCLOSURE TERHADAP SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS DISCLOSURE DENGAN RESOURCE EFFICIENCY SEBAGAI MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di

ORIGINALITY REPORT

14%
SIMILARITY INDEX

16%
INTERNET SOURCES

12%
PUBLICATIONS

15%
STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

- 1** Submitted to University of Wollongong
Student Paper **4%**
- 2** download.garuda.kemdikbud.go.id
Internet Source **4%**
- 3** jurnal.untirta.ac.id
Internet Source **3%**
- 4** Submitted to Universitas Islam Indonesia
Student Paper **3%**

Exclude quotes On

Exclude bibliography On

Exclude matches < 2%