

# Dini Novianti

## Turnitin 14 Agustus 2025

 TURNITIN 2  
 akuntansi 2024  
 Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

---

### Document Details

**Submission ID****trn:oid::1:3313264868****Submission Date****Aug 14, 2025, 11:06 AM GMT+7****Download Date****Aug 15, 2025, 1:38 PM GMT+7****File Name****SKRIPSI\_-\_DINI\_NOVIANTI\_-\_21430001.docx****File Size****718.4 KB****72 Pages****11,281 Words****83,852 Characters**

# 17% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

## Filtered from the Report

- Bibliography
- Quoted Text

## Top Sources

- 16%  Internet sources
- 9%  Publications
- 0%  Submitted works (Student Papers)

## Integrity Flags

### 1 Integrity Flag for Review

-  **Hidden Text**  
46 suspect characters on 2 pages  
Text is altered to blend into the white background of the document.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

## Top Sources

16% Internet sources  
9% Publications  
0% Submitted works (Student Papers)

## Top Sources

The sources with the highest number of matches within the submission. Overlapping sources will not be displayed.

|    |             |                                                                                   |     |
|----|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1  | Internet    | digilib.unila.ac.id                                                               | 2%  |
| 2  | Internet    | owner.polgan.ac.id                                                                | 2%  |
| 3  | Internet    | jurnal.sttkd.ac.id                                                                | 2%  |
| 4  | Internet    | docplayer.info                                                                    | <1% |
| 5  | Internet    | e.journal-akses.stia-malang.ac.id                                                 | <1% |
| 6  | Internet    | repo.darmajaya.ac.id                                                              | <1% |
| 7  | Internet    | adoc.pub                                                                          | <1% |
| 8  | Internet    | eprints.walisongo.ac.id                                                           | <1% |
| 9  | Publication | Gialuna Cheshaa Trevanti, Anik Yuliati. "Pengaruh Penerapan Green Accounting T... | <1% |
| 10 | Internet    | repository.unej.ac.id                                                             | <1% |
| 11 | Internet    | repositori.uin-alauddin.ac.id                                                     | <1% |

|    |             |                                                                                  |     |
|----|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 12 | Internet    | etheses.uin-malang.ac.id                                                         | <1% |
| 13 | Internet    | repo.stie-pembangunan.ac.id                                                      | <1% |
| 14 | Publication | Ari Kharisma, Windy Atmawardani Rachman. "THE EFFECT OF FRAUD DIAMOND ...        | <1% |
| 15 | Internet    | www.coursehero.com                                                               | <1% |
| 16 | Internet    | eprints.umm.ac.id                                                                | <1% |
| 17 | Internet    | repository.iainbengkulu.ac.id                                                    | <1% |
| 18 | Internet    | documents.mx                                                                     | <1% |
| 19 | Publication | Ferdinan SM Lumban Tobing, Danri Toni Siboro, Herti Diana Hutapea. "Pengaruh ... | <1% |
| 20 | Internet    | lestari.kompas.com                                                               | <1% |
| 21 | Internet    | 123dok.com                                                                       | <1% |
| 22 | Internet    | digilib.uinsby.ac.id                                                             | <1% |
| 23 | Internet    | www.akuntansilengkap.com                                                         | <1% |
| 24 | Publication | Millenia Antonia Samantha Santoso, Jesica Handoko. "Pengaruh Implementasi Gr...  | <1% |
| 25 | Internet    | eprints.mercubuana-yogya.ac.id                                                   | <1% |

|    |             |                                                                                       |     |
|----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 26 | Internet    | eprints.polbeng.ac.id                                                                 | <1% |
| 27 | Internet    | repository.umsu.ac.id                                                                 | <1% |
| 28 | Internet    | repositori.ukdc.ac.id                                                                 | <1% |
| 29 | Internet    | text-id.123dok.com                                                                    | <1% |
| 30 | Internet    | adiksi.akt-unmul.id                                                                   | <1% |
| 31 | Internet    | id.123dok.com                                                                         | <1% |
| 32 | Internet    | ojs.itb-ad.ac.id                                                                      | <1% |
| 33 | Internet    | repository.radenintan.ac.id                                                           | <1% |
| 34 | Internet    | jos.unsoed.ac.id                                                                      | <1% |
| 35 | Internet    | lib.unnes.ac.id                                                                       | <1% |
| 36 | Internet    | repo.undiksha.ac.id                                                                   | <1% |
| 37 | Publication | Asep Ikin Sugandi, Padillah Akbar. "Efektivitas Model Student Facilitator And Expl... | <1% |
| 38 | Internet    | dspace.uui.ac.id                                                                      | <1% |
| 39 | Internet    | vibdoc.com                                                                            | <1% |

|    |             |                                                                                    |     |
|----|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 40 | Publication | Fadia Lutfiany Lukia, Dwi Indah Lestari. "Pengaruh Eco-Efficiency Dan Implement... | <1% |
| 41 | Internet    | docobook.com                                                                       | <1% |
| 42 | Internet    | conference.binadarma.ac.id                                                         | <1% |
| 43 | Internet    | eprints.undip.ac.id                                                                | <1% |
| 44 | Internet    | eprints.uwp.ac.id                                                                  | <1% |
| 45 | Internet    | journal.yrpioku.com                                                                | <1% |
| 46 | Internet    | repository.ubaya.ac.id                                                             | <1% |
| 47 | Internet    | rstudio-pubs-static.s3.amazonaws.com                                               | <1% |
| 48 | Internet    | www.ejournal.pelitaIndonesia.ac.id                                                 | <1% |
| 49 | Internet    | ejournal.unsap.ac.id                                                               | <1% |
| 50 | Internet    | eprints.perbanas.ac.id                                                             | <1% |
| 51 | Internet    | greeneration.org                                                                   | <1% |
| 52 | Internet    | jurnal.ubharajaya.ac.id                                                            | <1% |
| 53 | Internet    | www.airitilibrary.com                                                              | <1% |

|    |             |                                                                            |     |
|----|-------------|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 54 | Internet    | m.moam.info                                                                | <1% |
| 55 | Internet    | repository.stiedewantara.ac.id                                             | <1% |
| 56 | Internet    | www.pijak.id                                                               | <1% |
| 57 | Publication | Ahmad Ridoan, Andewi Rokhmawati, Muhammad Rasuli. "Pengaruh Ukuran Peru... | <1% |

46

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
*SUSTAINABLE DEVELOPMENT*  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR F&B YANG TERDAFTAR DI BEI**

28

**SKRIPSI**

**Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**DINI NOVIANTI**

**NPM: 21430001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2025**



43

**SKRIPSI**

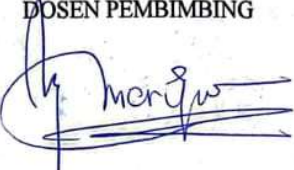
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
SUSTAINABLE DEVELOPMENT  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR F&B YANG TERDAFTAR DI BEI**

Diajukan oleh:

**DINI NOVIANTI**  
NPM: 21430001

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



**Drs. Ec. Soemaryono, MM**

Tanggal 24-07-2025

KETUA PROGRAM STUDI



**Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA**

Tanggal 24 Juli 2025

**SKRIPSI**  
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
***SUSTAINABLE DEVELOPMENT***  
**PADA PERUSAHAAN SEKTOR F&B YANG TERDAFTAR DI BEI**

Diajukan Oleh:  
**DINI NOVIANTI**  
NPM: 21430001

**Susunan Dewan Penguji**

**Pembimbing Utama**

**Anggota Dewan Penguji Lain**

  
**Drs. Ec. Soemaryono, MM**

  
**Dr. Kholidiah, SE., M.Si**



**Dra. Nurul Azizah, SE, M.M**

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal, .....24 Juli 2025.....



**LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., CA**  
Ketua Program Studi

**PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Nama : Dini Novianti  
NPM : 21430001  
Alamat : JL. Lontar RT. 002 RW. 002  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *SUSTAINABLE DEVELOPMENT* PADA PERUSAHAAN SEKTOR F&B YANG TERDAFTAR DI BEI”** bukan merupakan plagiasi atau saduran dari hasil skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 24 Juli 2025

Yang membuat pernyataan



Dini Novianti

214300001

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji secara empiris atas pengaruh faktor *Green Accounting*, faktor *Material Flow Cost Accounting*, dan faktor Kinerja Lingkungan terhadap *Sustainable Development* pada perusahaan sektor *Food and Beverage* (F&B) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021 s/d 2023. *Green Accounting* diukur melalui pengungkapan biaya lingkungan, *Material Flow Cost Accounting* diukur melalui pendekatan biaya dalam proses produksi, Kinerja Lingkungan diukur melalui pengungkapan PROPER, *Sustainable Development* diukur melalui indikator pembangunan jangka panjang yang berkelanjutan. Jenis data yang digunakan adalah kuantitatif dengan metode *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 83 perusahaan sektor *Food and Beverage* (F&B) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021 s/d 2023, dengan total 62 data yang memenuhi kriteria sebagai sampel. Data diambil dari website [www.idx.com](http://www.idx.com) dan data dianalisis menggunakan metode regresi linear berganda untuk menguji hubungan antar faktor-faktor nya. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ketiga faktor *Green Accounting*, faktor *Material Flow Cost Accounting*, dan faktor Kinerja Lingkungan secara keseluruhan berpengaruh signifikan terhadap *Sustainable Development* pada sektor *Food and Beverage*.

**Kata kunci:** *Green Accounting*, *Material Flow Cost Accounting*, Kinerja Lingkungan, *Sustainable Development*, dan *Food and Beverage*.

## ABSTRACT

*This study aims to analyze and empirically test the influence of Green Accounting factors, Material Flow Cost Accounting factors, and Environmental Performance factors on Sustainable Development in Food and Beverage (F&B) sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2021 to 2023. Green Accounting is measured through environmental cost disclosure, Material Flow Cost Accounting is measured through the cost approach in the production process, Environmental Performance is measured through PROPER disclosure, Sustainable Development is measured through long-term sustainable development indicators. The type of data used is quantitative with a purposive sampling method. The population in this study consists of 83 Food and Beverage (F&B) sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021 to 2023, with a total of 62 data that meet the criteria as samples. Data were taken from the website [www.idx.com](http://www.idx.com) and the data were analyzed using multiple linear regression methods to test the relationship between the factors. The results of this study indicate that the three Green Accounting factors, Material Flow Cost Accounting factors, and Environmental Performance factors as a whole have a significant influence on Sustainable Development in the Food and Beverage sector.*

**Keyword:** *Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, Environmental Performance, Sustainable Development, and Food and Beverage.*

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1. Latar Belakang Masalah

Pada era digital dengan kemajuan teknologi yang ada saat ini dapat membentuk perkembangan perusahaan untuk memiliki hasil dari industri secara beragam. Dengan terbukanya peluang lapangan pekerjaan menjadi salah satu dampak positif dari adanya perkembangan perusahaan untuk meningkatkan perekonomian masyarakat, namun juga ada dampak negatif dari adanya perkembangan perusahaan yang salah satunya terjadi pada peningkatan populasi kerusakan lingkungan oleh perusahaan industri. Dampak pembangunan yang berkelanjutan juga harus memperhatikan pentingnya dari kelestarian lingkungan, perusahaan dituntut untuk bertanggung jawab secara sosial dan maupun terhadap lingkungan.

*Green accounting* merupakan konsep yang dimana perusahaan dalam proses produksinya mengutamakan efisien dan efektivitas penggunaan sumber daya secara berkelanjutan sehingga mampu menyelaraskan pembangunan perusahaan dengan fungsi lingkungan hidup serta dapat memberi manfaat kepada masyarakat. (Loen, 2019). *Green accounting* ini memiliki tujuan untuk dapat meningkatkan jumlah informasi relevan yang dibuat untuk beberapa pihak yang memerlukan atau menggunakannya, karena keberhasilan akuntansi lingkungan tidak hanya bergantung pada ketetapan dalam menggolongkan semua biaya yang sudah dibuat oleh perusahaan

tetapi juga dari kemampuan dan keakuratan data akuntansi perusahaan dalam hal menekan dampak lingkungan yang ditimbulkan dari aktivitas produksi perusahaan.

*Material flow cost accounting* merupakan suatu metode terbaru yang ada di dalam akuntansi biaya dengan basis produksi, menjadi salah satu alat manajemen yang paling efektif dalam meningkatkan penggunaan material yang dapat mengurangi emisi limbah dan pada akhirnya dapat menurunkan biaya produksi. MFCA merupakan kaidah akuntansi manajerial sebagai fasilitator bisnis dalam upayanya mengelola lingkungan yang bertujuan untuk mengurangi pengeluaran biaya dan meredam kerusakan lingkungan atas efek samping dari produksi perusahaan. Proses evaluasi pada dampak dari proses produksi terhadap limbah merupakan langkah awal dalam pelakuan nyata MFCA. *Material flow cost accounting* bertujuan agar biaya kerugian yang disebabkan oleh efek produksi bahan dapat di evaluasi dengan baik yang dikemudian akan diambil suatu keputusan yang dapat membantu perusahaan untuk perlakuan pengolahan limbahnya (Selpiyanti & Fakhroni, 2020).

Kinerja lingkungan merupakan aktivitas perusahaan untuk memperlihatkan kinerja perusahaan yang ditunjukkan oleh para anggota industri. Kinerja lingkungan menjadi fokus perusahaan dalam hal pelestarian lingkungan yang ada dan dalam mengatasi masalah atas dampak negatif yang muncul dari lingkungan yang akibat kegiatan dari operasi. Yang disebut dengan kinerja lingkungan adalah hasil dari sistem manajemen lingkungan yang terkait dengan aspek-aspek lingkungannya. Kinerja lingkungan ini mengarah pada seberapa banyak kerusakan lingkungan hidup yang disebabkan oleh kegiatan bisnis, jika kerusakan lingkungan hidup yang disebabkan oleh kegiatan



operasi lingkungan itu banyak dampak negatifnya maka kinerja lingkungan perusahaan tersebut buruk, begitu pula dengan sebaliknya (Angelina & Nursasi, 2021).

Fenomena pencemaran lingkungan di Indonesia merupakan hal yang cukup serius saat ini, kasus pencemaran lingkungan akibat limbah perusahaan banyak di temui pada beberapa daerah. Pada tahun 2018, sungai Citarum dinobatkan sebagai sungai terpanjang dan terkotor, disebabkan oleh banyaknya limbah yang dibuang disana. *Kompas.com* menyatakan pencemaran sungai Citarum akibat sampah plastik, rumah tangga, sisa makanan, hingga limbah cair industri, termasuk kontaminasi zat berbahaya yang menjadi ancaman serius bagi ekosistem dan kesehatan masyarakat karena warga sekitar juga masih memanfaatkannya kehidupan sehari-hari. Awal tahun ini, sungai Citarum sempat dibersihkan, akan tetapi permasalahan sampah di sungai Citarum sekarang masih belum usai, mengutip dari *metrotvnews.com*, terlihat berbagai sampah mengambang di permukaan sungai, sampah-sampah ini diduga berasal dari kiriman lalu sungai yang terbawa arus saat hujan deras. Lansiran *grinviro-global.com* menyatakan bahwa dibutuhkan sistem pengelolaan yang lebih efisien dan pemantauan berkala dalam memenuhi peraturan lingkungan serta menjaga keberlanjutan ekosistem pada sungai tersebut. Bahkan dilansir dari Badan Pembangunan PBB (UNDP) Indonesia, sungai Citarum termasuk dalam 10 sungai paling tercemar di dunia. Tim CARP mengungkapkan bahwa meskipun upaya revitalisasi telah dilakukan selama hampir satu generasi, sungai ini tetap tercemar, karena penyebabnya oleh kegagalan tata kelola, pendekatan teknis yang mendominasi, serta kurangnya pemahaman atas aspek sosial dan kelembagaan.



*Sustainable development* ini berfokus pada bagaimana cara perusahaan untuk dapat menjaga peningkatan yang mengarah pada kesejahteraan manusia pada saat ini dan masa mendatang. Yang artinya bahwa setiap perusahaan yang melakukan kegiatan pembangunan dengan tujuan meningkatkan perekonomian dan mensejahterakan masyarakat sekitar dalam kurun waktu yang panjang tanpa mengorbankan kemampuan generasi mendatang dalam memenuhi kebutuhannya (Selpiyanti & Fakhroni, 2020). *Sustainable development* ini menuntut sinergi antara ekonomi, lingkungan, dan sosial yang bertujuan agar pembangunan yang terjadi tidak akan menimbulkan kerusakan jangka panjang pada lingkungan.

Implementasi *green accounting* mempunyai keterkaitan yang baik untuk keberlanjutan perusahaan, dimana dengan cara melihat biaya yang dipakai untuk memelihara lingkungan perusahaan. Dalam mencapai tujuan pembangunan berkelanjutan harus adanya sebuah alat pendukung, perusahaan dapat menggunakan alat pendukung dalam pengelolaan limbah yaitu penggunaan *material flow cost accounting*. Begitu pula dengan kinerja lingkungan dapat membantu perusahaan dan pemerintahan untuk menjaga kelestarian alam, mendorong efisien dan inovasi, meningkatkan citra perusahaan, serta mengurangi risiko dan biaya yang dikeluarkan atas kegiatan produksi perusahaannya agar hal ini tidak merusak ekosistem yang ada.

Dengan ini dapat membantu perusahaan dalam melakukan peningkatan ekonomi yang selanjutnya memberikan peran dalam *sustainable development*. Perusahaan yang sudah cukup besar diwajibkan untuk mengikuti dan melaporkan kegiatan operasional perusahaannya kepada PROPER yang diadakan Menteri Lingkungan Hidup, hal ini

dapat mendorong perusahaan agar dapat mematuhi peraturan yang ada dan dapat menjaga lingkungan sekitar, serta juga menerapkan prinsip pembangunan keberlanjutan dalam kegiatan usahanya. Dengan melaporkan kinerja lingkungan dapat memastikan bahwa perusahaan tidak memberikan dampak kerusakan lingkungan dan dapat bertanggung jawab dengan melalui proses evaluasi konsumsi energi, air, dan bahan baku yang dapat menghasilkan efisiensi yang lebih ramah lingkungan.

45 Pada beberapa penelitian sebelumnya pada faktor pertama oleh penelitian yang  
dilakukan oleh (Kakarika & Yanti, 2025) menyatakan hasil *green accounting*  
berpengaruh terhadap *sustainable development*, namun didapatkan hasil yang berbeda  
oleh penelitian (Putri dkk., 2024) menyatakan hasil tidak terdapat pengaruh *green*  
40 *accounting* terhadap *sustainable development*. Faktor kedua menurut penelitian oleh  
(Kakarika & Yanti, 2025) menyatakan hasil bahwa *material flow cost accounting* tidak  
berpengaruh terhadap *sustainable development*, tetapi berbeda dengan hasil oleh  
2 penelitian (Putri dkk., 2024) yang menyatakan bahwa *material flow cost accounting*  
berpengaruh terhadap *sustainable development*. Selanjutnya untuk faktor ketiga yaitu  
kinerja lingkungan mendapatkan hasil tidak memiliki pengaruh terhadap *sustainable*  
40 *development* menurut penelitian oleh (Kakarika & Yanti, 2025) namun menurut  
24 penelitian (Putri dkk., 2024) menyatakan hasil faktor kinerja lingkungan berpengaruh  
positif tidak signifikan terhadap *sustainable development*.

31 Dari beberapa penelitian terdahulu, maka *research gap* dari penelitian-penelitian  
31 terdahulu adalah mengenai ketidakkonsistenan dari hasil penelitian yang dilakukan  
oleh peneliti terdahulu dari bukti empiris mengenai pengaruh faktor *green accounting*,  
2

2 faktor *material flow cost accounting*, dan faktor kinerja lingkungan terhadap *sustainable development*, serta penelitian ini juga mencakup *sustainability report* dan PROPER dengan periode terbaru pada sektor *food and beverage* juga berbeda dalam hal objek sektor yang digunakan pada penelitian sebelumnya, perbedaan dalam periode yang diteliti ini dapat mempengaruhi kesimpulan tentang hubungan antara faktor *green accounting*, faktor *material flow cost accounting*, dan faktor kinerja lingkungan terhadap *sustainable development* dengan penelitian sebelumnya.

21 Berdasarkan uraian, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul:  
**“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI SUSTAINABLE DEVELOPMENT PADA PERUSAHAAN SEKTOR F&B YANG TERDAFTAR DI BEI”**

## 26 1.2. Rumusan Masalah

Dari penjelasan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka dapat ditarik sebuah rumusan masalah dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

2 Apakah *green accounting*, *material flow cost accounting*, dan kinerja lingkungan berpengaruh terhadap *sustainable development* pada perusahaan sektor *food and beverage*?

## 29 1.3. Tujuan Penelitian

Dari penjelasan rumusan masalah yang telah diuraikan di atas, maka dapat ditarik sebuah tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

Untuk menguji secara empiris dan menganalisis pengaruh *green accounting*, *material flow cost accounting*, dan kinerja lingkungan terhadap *sustainable development* pada perusahaan sektor *food and beverage*.

#### 1.4. Manfaat Penelitian

Dari beberapa penjelasan diatas maka pada penelitian ini dapat memaparkan manfaat teoritis dan manfaat praktis, sebagai berikut:

Dari penelitian ini manfaat teoritis memiliki beberapa kontribusi dalam aspek penting yang diharapkan dapat membantu perusahaan dalam mempertimbangkan perumusan atau perencanaan kebijakan terkait *green accounting*, *material flow cost accounting*, dan kinerja lingkungan terhadap *sustainable development*, juga dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi para pihak-pihak investor untuk menilai sebuah kinerja operasional perusahaan, serta juga diharapkan dapat dijadikan sebagai sebuah referensi untuk penelitian-penelitian yang akan dilakukan oleh generasi selanjutnya dalam pengembangan ilmu dalam penelitiannya. Adapun manfaat praktis dapat meningkatkan pengetahuan mengenai *green accounting*, *material flow cost accounting*, kinerja lingkungan, dan juga *sustainable development*. Manfaat praktis pada penelitian ini juga diharapkan dapat memberi manfaat kepada penulis ini sebagai sebuah pengalaman dan pengetahuan serta menambah kemauan peneliti untuk mempelajari hal-hal yang baru, dan diharapkan dapat memberikan manfaat untuk menambah ilmu dimasa mendatang dan juga mencegah permasalahan yang terjadi terhadap objek yang sedang diteliti.

## 1.5. Sistematika Penulisan Skripsi

Sistematika penulisan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Halaman judul, lembar pengesahan, kata pengantar, daftar isi, daftar tabel dan daftar gambar.

2. Pada bagian ini terdapat 5 bab, diantaranya:

### BAB 1: PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika penulisan skripsi.

### BAB 2: TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

Bab ini menguraikan landasan teori, penelitian terdahulu, pengembangan dan pembahasan hipotesis, serta kerangka konseptualnya.

### BAB 3: METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan metodologi penelitian, meliputi pengukuran variabel penelitian, jenis dan sumber data, populasi dan sampel penelitian, metode pengumpulan dan teknik analisis data yang digunakan.

### BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menyajikan gambaran umum objek penelitian, hasil analisis pengujian hipotesis, dan pembahasan.

### BAB 5: SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN

Bab ini berisikan kesimpulan, keterbatasan, dan saran.

## BAB II

### TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

#### 2.1. Landasan Teori

##### 2.1.1. Teori *Stakeholder*

May dkk., (2023) menyatakan bahwa teori *stakeholder* menegaskan bagi suatu perusahaan bukanlah organisasi yang hanya bekerja untuk kepentingan pribadi, tetapi juga harus memberikan manfaatnya untuk para pemangku kepentingan atau *stakeholder*. Teori *stakeholder* tidak hanya berfokus pada peningkatan profit perusahaan, tetapi juga berfokus pada peningkatan kesejahteraan *stakeholder* yang akan memberikan pengaruh pada keberlangsungan hidup bisnis perusahaan, sehingga perusahaan harus bersedia untuk memfasilitasi apa yang menjadi kebutuhannya. Menurut teori ini, bisnis harus menyadari pentingnya semua pemangku kepentingan yang memiliki dampak langsung pada operasional perusahaan.

*Stakeholder* ini sendiri dibagi menjadi 2 jenis yaitu *stakeholder* internal seperti pemegang saham, karyawan, dan manajemen, yang kedua yaitu *stakeholder* eksternal seperti pemasok, pelanggan dan pemerintah. Berdirinya perusahaan bukan hanya mementingkan bagaimana perusahaan mampu dalam meningkatkan laba yang diperolehnya. Namun perusahaan juga harus memperhatikan bagaimana cara untuk dapat memberikan keuntungan bagi para *stakeholder*, maka dari itu perusahaan dan *stakeholder* memiliki hubungan atau keterkaitan yang saling mempengaruhi atau

terpengaruhi satu dan lainnya. Oleh karena itu teori *stakeholder* ini adalah suatu strategi yang dibuat oleh perusahaan untuk menjaga hubungannya dengan pemangku kepentingan atau *stakeholder*. Dengan hal itu, maka terjadi hubungan yang erat dapat terjalin dengan baik antara perusahaan dan para pemangku kepentingan (*stakeholder*).

### 2.1.2. Teori Legitimasi

Angelina & Nursasi, (2021) menyatakan bahwa teori legitimasi merupakan salah satu teori yang dapat memberikan motivasi untuk perusahaan dalam mengemukakan laporan berkelanjutan perusahaan. Manfaat dari teori ini yaitu untuk dapat menilai sebuah perilaku organisasi perusahaan dan dapat juga membatasi norma dalam kepeduliannya terhadap lingkungan. Hal ini dapat dijadikan sebagai sarana untuk menyusun strategi perusahaan terutama terkait dengan posisi diri perusahaan di tengah-tengah lingkungan masyarakat sekitar. Teori legitimasi juga menekankan perusahaan untuk dapat menunjukkan bahwa pelatihan kegiatan operasionalnya menguntungkan bagi masyarakat umum. Upaya perusahaan dalam menjalankan aktivitas secara normatif dapat menciptakan ikatan baik dengan masyarakat, hal ini menjadi keterkaitan antara teori legitimasi dengan salah satu variabel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *sustainable development*.

Menurut teori ini, perusahaan harus mengkonfirmasi apakah dapat diterima atau tidak oleh pihak luar. Jika nilai suatu organisasi sudah selaras dengan nilai yang berlaku dimasyarakat, maka organisasi tersebut akan dapat bertahan. Teori ini sangat penting karena berdampak pada bagaimana perusahaan dapat diterima di

lingkungannya. Perusahaan yang peduli terhadap lingkungan akan memiliki citra yang baik dari masyarakat sekitar dan tidak akan merugikan atau membuat kecewa masyarakat lingkungan sekitar atas berdirinya suatu organisasi tersebut, dan dapat dikatakan juga suatu organisasi tersebut dapat bertahan di lingkungannya dalam jangka waktu yang panjang. Teori legitimasi juga menjelaskan perbedaan antara nilai yang diterima oleh perusahaan dan nilai masyarakat yang dianut oleh suatu perusahaan. (Trevanti & Yuliati, 2023) menyatakan bahwa teori ini menjelaskan tentang motivasi dan tujuan yang harus dicapai oleh suatu organisasi untuk dapat melakukan aktivitas bisnisnya dengan tetap memperhatikan kepentingan para masyarakat yang merupakan salah satu *stakeholder* perusahaan.

### 2.1.3. Green Accounting

*Green accounting* adalah sistem akuntansi yang memasukkan faktor lingkungan ke dalam perhitungan keuangannya dengan upaya untuk dapat menghubungkan anggaran lingkungan dengan dana operasi perusahaan, juga menyiapkan cara untuk memberikan kesempatan dalam memperkecil energi, sumber daya alam (SDA), mengurangi risiko kesehatan, dan mempromosikan keunggulan bersaing perusahaan. Dengan ini *green accounting* merupakan sebuah upaya dalam meningkatkan perekonomian perusahaan tanpa mengabaikan keadaan lingkungan sekitarnya. Melalui penerapan *green accounting* maka diharapkan lingkungan akan dapat tetap terjaga kelestariannya. Dengan ini juga menjadi salah satu bentuk tanggung jawab dari perusahaan terhadap *stakeholder*, karena *stakeholder* tidak hanya berfokus



pada nilai keuangan saja namun juga berfokus pada nilai lingkungan sekitar atas dampak dari kegiatan operasional perusahaan. Adanya biaya lingkungan dapat menjadi investasi jangka panjang bagi emiten, karena biaya yang dialokasikan pada masa sekarang akan membawa dampak citra yang baik bagi perusahaan.

Astuti (2012), menjelaskan tujuan dari *green accounting* adalah untuk meningkatkan jumlah informasi yang relevan bagi yang membutuhkannya atas keberhasilan akuntansi lingkungan yang tidak hanya bergantung pada ketepatan dalam menggolongkan semua biaya yang dibuat perusahaan, namun juga kemampuan dan keakuratan data akuntansi perusahaan dalam menekankan dampak lingkungan yang timbul atas aktivitas perusahaan, meningkatkan efisiensi pengelolaan lingkungan, membantu entitas dalam menetapkan strategi untuk menanggapi isu-isu lingkungan hidup. Hal ini penting terutama bagi para pihak *stakeholder* untuk dipahami, dievaluasi dan dianalisis sehingga dapat memberikan dukungan bagi usaha-usaha yang sedang dijalankannya. *Green accounting* juga biasanya digunakan oleh pemerintah, perusahaan besar, dan lembaga internasional untuk mendukung pembangunan berkelanjutan dan kebijakan ramah lingkungan.

Implementasi *green accounting* mempunyai keterkaitan yang baik untuk keberlanjutan perusahaan dimasa yang akan mendatang, dengan melihat biaya yang telah dipakai untuk memelihara dan mengembangkan lingkungan disekitar keberadaan perusahaan. Pengimplementasian *green accounting* yang baik pada perusahaan menandakan rasa peduli perusahaan terhadap lingkungan dan masyarakat serta kualitas dan keamanan hasil produksinya. Mengidentifikasi, mengukur, menyajikan, dan

mengungkapkan biaya dan keuntungan secara tidak langsung dari kegiatan operasi perusahaan yang berdampak pada lingkungan dan masyarakat sekitar telah menjadi bagian dari *green accounting* ini. Pelaksanaan *green accounting* bergantung pada karakteristik perusahaan dalam memahami permasalahan lingkungan hidup yang akan mengarah dalam kebijakan terkait keselamatan lingkungan hidup (Astuti, 2012).

Fungsi akuntansi lingkungan (*green accounting*) dibagi menjadi fungsi internal dan fungsi eksternal. Fungsi internal merupakan salah satu langkah dari sistem informasi lingkungan organisasi yang memungkinkan untuk mengelola dan menganalisis biaya pelestarian lingkungan yang dibandingkan dengan manfaat yang diperoleh, serta mempertimbangkan pelestarian lingkungan yang efektif dan efisien melalui pengambilan keputusan yang tepat. Sedangkan fungsi eksternal merupakan pengungkapan dengan hasil pengukuran kegiatan pelestarian yang memungkinkan perusahaan untuk mempengaruhi pengambilan keputusan *stakeholder*.

#### 2.1.4. *Material Flow Cost Accounting*

(Lestari & Alim, 2022) menyatakan definisi *material flow cost accounting* merupakan suatu metode terbaru yang terdapat di dalam akuntansi biaya dengan basis produksi, yang berasal dari kata *material* (bahan baku yang digunakan dalam proses produksi), *flow* (kegiatan proses produksi), dan *cost accounting* (perhitungan biaya dalam proses produksi). *Material flow cost accounting* dapat dikatakan sebagai salah satu metode yang dapat menurunkan dampak lingkungan dan biaya yang digunakan dalam waktu bersama dengan cara penurunan biaya melalui penurunan limbah yang

nantinya mengarah pada perkembangan produktivitas operasional perusahaan. *Material flow cost accounting* juga merupakan sebuah alat pengelolaan lingkungan untuk mengukur arus dan stok material dalam proses atau jalur produksi di unit fisik dan moneter.

Penerapan *material flow cost accounting* membuat proses produksi menjadi lebih transparan dan terukur. Penerapan tersebut membuat perusahaan mengetahui tahapan produksi yang akan menghasilkan limbah, hal ini juga dapat terukur dalam penerapan *material flow cost accounting*. MFCA hadir dengan usaha yang berisikan mengenai langkah-langkah yang berhubungan dengan bahan baku dan penghematan biaya secara signifikan. MFCA diawali dengan melakukan pengukuran terhadap limbah dari setiap alur proses produksi, dan melakukan evaluasi terkait dengan hal pengurangan biaya. Implementasi MFCA selama kegiatan operasional menjelaskan ilustrasi mengenai kekurangan apa pun yang dapat disebabkan perusahaan.

Berdasarkan *Asian Productivity Organization* (2014) terdapat tiga unsur pada *material flow cost accounting* (MFCA), yaitu sebagai berikut :

1. Material, yang berfokus penting pada penerapan *material flow cost accounting* (MFCA) dengan komponen antara lain *raw material* (bahan baku), *auxiliary material* (bahan penolong), katalis yang merupakan senyawa kimia yang menyebabkan reaksi lebih cepat untuk mencapai keseimbangan tanpa mengalami perubahan kimiawi diakhir reaksi, serta material yang dimanfaatkan selama kegiatan operasional, dan sebagian material yang tidak dapat menjadi barang jadi maka akan diakui sebagai kerugian material.

2. Arus material, yang digunakan untuk menganalisis semua bahan baku yang digunakan dalam produksi, serta menganalisis barang akhir dan mengurangi kerugian emisi (pemancaran cahaya) secara menyeluruh. Dikarenakan *material flow cost accounting* (MCFA) itu menginvestigasi seluruh input bahan material yang mengalir melalui proses produksi dan hasil produksi yang diubah menjadi produk serta kerugian material dalam satuan fisik.

3. Akuntansi Biaya, penerapan *material flow cost accounting* (MFCA) dengan pengalokasian biaya akan dilakukan untuk memberikan gambaran tentang perhitungan secara moneter yaitu dalam satuan rupiah mengenai input bahan baku material yang diubah menjadi produk dan kerugian material yang dihasilkan. Hal tersebut dilakukan setelah menginvestigasi aliran material dalam arus material dihitung dalam satuan fisik misalnya massa dan volume.

### 2.1.5. Kinerja Lingkungan

Kinerja lingkungan ini mengarah pada seberapa banyaknya kerusakan lingkungan hidup yang disebabkan oleh kegiatan operasi perusahaan atau bisnis, dimana jika kerusakan lingkungan hidup yang dihasilkan itu rendah, maka kinerja lingkungan perusahaan tersebut baik, dan begitu juga dengan sebaliknya apabila kerusakan yang dihasilkan meningkat tinggi atau terdapat banyak dampak negatifnya maka kinerja lingkungan perusahaan tersebut dapat dikatakan tidak baik atau buruk. Kinerja lingkungan adalah hasil yang dapat diukur dari sistem manajemen lingkungan,

yang berkaitan dengan pengendalian lingkungan dan evaluasi kinerja lingkungan berdasarkan kebijakan, tujuan, dan sasaran lingkungan (Dita & Ervina, 2021).

Nursasi dkk., (2023) menyatakan pendapat bahwa perusahaan dapat menggunakan kinerja lingkungan untuk menunjukkan bahwa perusahaan mereka telah memperhatikan lingkungan sekitarnya dengan baik selama kegiatan produksi dan berinteraksi dengan *stakeholder* yang dimana sebagai bagian dari tanggung jawab secara hukum. Kinerja lingkungan dinilai melalui Program Penilaian Peringkat Kinerja (PROPER), yang diawasi oleh Kementrian Lingkungan Hidup (KLH) untuk mendorong penataan perusahaan dalam pengelolaan lingkungan hidup melalui instrumen informasi. Didalam Undang-Undang Republik Indonesia No.32 Tahun 2009 telah dijelaskan bahwa lingkungan harus dilindungi dengan tujuan untuk menjaga polusi, melindungi kehidupan makhluk hidup dan melindungi lingkungan hidup dan mencegah terjadinya pencemaran atau kerusakan lingkungan hidup.

Kinerja lingkungan menggambarkan bagaimana bentuk suatu kepedulian perusahaan terhadap masyarakat lingkungan sekitarnya, kinerja lingkungan perusahaan akan baik jika telah melaksanakan proses sesuai dengan aturan lingkungan yang telah ditetapkan dan dapat bertanggung jawab terhadap masyarakat sekitar perusahaan serta juga dapat melakukan upaya-upaya yang berguna bagi kepentingan masyarakat dalam jangka panjang (Somantri & Sudrajat, 2023). Tingginya tingkat pengungkapan kinerja lingkungan yang baik dan dapat mengirimkan sinyal positif kepada para pemangku kepentingan menjadi bukti bahwa perusahaan telah membangun citra yang baik tentang

kinerjanya dan mengungkapkan bahwa tidak akan memberikan dampak yang tidak baik atau tidak membahayakan para pihak pemangku.

Pelaksanaan PROPER diharapkan dapat memperkuat berbagai instrumen pengelolaan lingkungan yang ada, seperti penegakan hukum lingkungan, dan instrumen ekonomi. Di samping itu penerapan PROPER dapat menjawab kebutuhan akses informasi, transparansi dan partisipasi publik dalam pengelolaan lingkungan. Pelaksanaan PROPER saat ini dilakukan berdasarkan Keputusan Menteri Lingkungan Hidup Nomor 18 tahun 2010 tentang Program Penilaian Peringkat Kinerja Perusahaan dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup. Perusahaan yang sudah cukup besar diwajibkan untuk mengikuti kegiatan PROPER, kegiatan ini juga sangat mempengaruhi perusahaan dalam menjaga lingkungan sekitarnya untuk suatu keberlanjutan usaha dimasa yang akan datang, hal ini dikarenakan dapat dilihat dari kinerja lingkungan yang telah ditetapkan oleh perusahaan itu sendiri (May dkk., 2023).

#### **2.1.6. Sustainable Development**

Pembangunan berkelanjutan (*sustainable development*) adalah prinsip perorganisasian yang bertujuan untuk mencapai tujuan pembangunan manusia sekaligus memungkinkan sistem alam yang menyediakan sumber daya alam dan jasa ekonomi yang diperlukan bagi manusia. Hasil yang diinginkan adalah masyarakat yang kondisi kehidupan dan sumber dayanya dapat memenuhi kebutuhan manusia tanpa merusak integritas planet dan stabilitas sistem alam. *Sustainable development* merupakan konsep pembangunan dengan menyeimbangkan aspek ekonomi, sosial, dan

lingkungan ekologis. *Sustainable development* menyoroti mengenai bagaimana strategi perusahaan dalam melakukan perbaikan berkelanjutan yang merujuk pada kesejahteraan manusia pada saat ini dan kurun waktu yang mendatang (Lusmiati, 2024). *Sustainable development* dapat tercapai bergantung pada upaya perusahaan dalam menjalankan aktivitas bisnis secara normatif agar dapat menciptakan ikatan dengan masyarakat dan apabila perusahaan melaksanakan bisnis yang berkelanjutan dan mengungkapkannya dalam *sustainability report*.

Tujuan dari *sustainable development* yaitu untuk dapat menjaga kelestarian sumber daya dan kelestarian lingkungan untuk kepentingan hidup manusia dimasa sekarang dan generasi yang akan mendatang. Secara umum, tujuannya mencakup tiga aspek utama yang meliputi ekonomi dalam meningkatkan kesejahteraan dan pertumbuhan ekonomi secara merata, lingkungan dalam hal melindungi dan menjaga kelestarian lingkungan hidup, dan sosial yang menciptakan keadilan, mengurangi kemiskinan, meningkatkan kualitas pendidikan, kesehatan, dan ke setaraan. Tujuan pembangunan berkelanjutan (*sustainable development*) juga dikenal sebagai tujuan global, yang diadopsi oleh semua Negara anggota perserikatan bangsa-bangsa pada tahun 2015 sebagai seruan *universal* untuk bertindak dalam mengakhiri kemiskinan, melindungi planet ini dan memastikan semua orang dapat menikmati perdamaian dan kemakmuran dimasa yang akan mendatang.

Pratiwi (2023), menyatakan pendapat bahwa terdapat lima elemen yang perlu dipertimbangkan oleh perusahaan pada saat mengembangkan lingkungan perusahaan mereka, antara lain ekonomi, sosial, lingkungan, pertumbuhan independen, dan

penggunaan bahan dan sumber daya sehari-hari. Istilah pembangunan berkelanjutan (*sustainable development*) itu sendiri digunakan untuk merujuk pada proyek yang mencukupi kebutuhan saat ini tanpa mengorbankan generasi mendatang. Konsep pembangunan berkelanjutan (*sustainable development*) adalah menanamkan nilai kepada masyarakat berupa pengembangan produktivitas dan pemenuhan kebutuhan yang lebih baik lagi. Untuk mewujudkan *sustainable development* diperlukan komponen penduduk yang berkualitas juga, karena hal itulah yang memungkinkan untuk dapat mengelola potensi sumber daya alam dengan baik, tepat, efisien, dan maksimal dengan tetap menjaga kelestarian lingkungan.

## 2.2. Penelitian Sebelumnya

Hasil penelitian sebelumnya disajikan dalam bentuk tabel seperti di bawah ini:

**Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya**

| No | Peneliti                           | Judul                                                                                                                                                                                                 | Hasil Penelitian                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Kurnianingtyas & Trisnawati (2023) | Pengaruh <i>Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, dan Environmental Performance</i> terhadap <i>Sustainable Development</i> (Perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI 2020 s/d 2022) | Pada penelitian kuantitatif dengan menggunakan teknik <i>purposive sampling</i> ini dapat disimpulkan bahwa terdapat pengaruh untuk variabel <i>green accounting</i> dan <i>material flow cost accounting</i> terhadap <i>sustainable development</i> yang artinya X1 dan X2 diterima, namun variabel <i>environmental performance</i> terhadap <i>sustainable development</i> tidak berpengaruh maka X3 |



|   |                                  |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                  |                                                                                                                                                                                                                              | ini ditolak. Dengan keterbatasan atas ketersediaan data dan jumlah sample yang kurang serta pengukuran variabel <i>green accounting</i> yang subjektif.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2 | Putri, Handajani, & Lenap (2024) | Pengaruh <i>Green Accounting, Environmental Performance</i> , dan <i>Material Flow Cost Accounting (MFCA)</i> terhadap <i>Sustainable Development</i><br><br>(Perusahaan manufaktur dan yang terdaftar di BEI 2018 s/d 2022) | Pada penelitian kuantitatif dengan menggunakan metode <i>purposive sampling</i> ini dapat disimpulkan bahwa variabel <i>green accounting</i> berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap <i>sustainable development</i> yang artinya X1 ditolak, variabel <i>environmental performance</i> dan <i>material flow cost accounting</i> (MFCA) berpengaruh positif terhadap <i>sustainable development</i> yang artinya X2 dan X3 diterima. |
| 3 | Kakarika & Yanti (2025)          | Pengaruh Akuntansi Hijau, Kinerja Lingkungan, Akuntansi Biaya Aliran Material terhadap Pembangunan Berkelanjutan<br><br>(Perusahaan sektor konsumen primer yang terdaftar di BEI 2021 s/d 2023)                              | Pada penelitian kuantitatif dengan menggunakan teknik <i>purposive sampling</i> ini dapat disimpulkan bahwa variabel akuntansi hijau memiliki pengaruh terhadap pembangunan berkelanjutan yang artinya X1 diterima, lalu pada variabel kinerja lingkungan tidak memiliki pengaruh begitu juga dengan variabel akuntansi biaya aliran material mendapatkan hasil yang sama yaitu tidak memiliki pengaruh                                       |

|   |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                         | terhadap pembangunan berkelanjutan atau yang artinya X2 dan X3 ditolak.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4 | May, ZamZam, Syahdan & Zainuddin (2023) | <p>Pengaruh implementasi <i>Green Accounting</i>, <i>Material Flow Cost Accounting</i>, dan Kinerja Lingkungan terhadap <i>Sustainable Development</i></p> <p>(Perusahaan kelapa sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)</p>                                      | <p>Pada penelitian kuantitatif dengan menggunakan teknik analisis <i>purposive sampling</i> ini dapat disimpulkan bahwa variabel <i>green accounting</i> terhadap <i>sustainable development</i> menunjukkan hasil ditolak, lalu variabel <i>material flow cost accounting</i> berpengaruh terhadap <i>sustainable development</i> yang artinya diterima, selanjutnya variabel kinerja lingkungan yang menunjukkan hasil ditolak atau tidak memiliki pengaruh. Dengan keterbatasan, 12 perusahaan dibidang ini tidak mengikuti PROPER.</p> |
| 5 | Arum & Farida (2023)                    | <p>Pengaruh <i>Green Accounting</i>, <i>Environmental Performance</i>, <i>Material Flow Cost Accounting</i>, dan <i>Environmental Disclosure</i> terhadap <i>Sustainable Development Goals (SDGS)</i></p> <p>(Perusahaan manufaktur terdaftar di BEI 2017 s/d 2021)</p> | <p>Pada penelitian kuantitatif dengan menggunakan teknik analisis regresi linear berganda ini dapat disimpulkan bahwa variabel pertama <i>green accounting</i> terhadap <i>sustainable development</i> mendapat hasil berpengaruh yang artinya X1 diterima, lalu variabel <i>environmental performance</i>, <i>material flow cost accounting</i>, dan <i>environmental disclosure</i> tidak memiliki pengaruh</p>                                                                                                                          |

|  |  |  |                                                                                                                                                                    |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | terhadap <i>sustainable development</i> yang artinya X2 dan X3 ditolak. Dengan keterbatasan nilai Adjust d R Square dan total output yang dihasilkan masih rendah. |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Sumber: Peneilitian Kurnianingtyas & Trisnawati (2023), Putri, Handajani, & Lenap (2024), Kakarika & Yanti (2025), May, ZamZam, Syahdan & Zainuddin (2023), Arum & Farida (2023).

### 2.3. Pengembangan Hipotesis

Merujuk pada landasan teori, penelitian terdahulu, serta tujuan penelitian, maka hipotesis yang dapat dimunculkan ialah sebagai berikut :

#### 2.3.1. Faktor *Green Accounting* terhadap *Sustainable Development*

Berdasarkan teori *stakeholder*, perusahaan wajib menjalin hubungan yang baik dengan para *stakeholder* guna untuk meningkatkan kualitas perusahaannya. Berdasarkan penjelasan pada penelitian sebelumnya oleh (Kakarika & Yanti, 2025) yang menunjukkan hasil bahwa implementasi *green accounting* memiliki pengaruh terhadap *sustainable development*. Dengan menerapkan *green accounting* secara tidak langsung perusahaan telah memenuhi tanggung jawabnya terhadap *stakeholder* dalam memperoleh pengesahan dari masyarakat, yang dapat memotivasi perusahaan untuk meminimalisir biaya lingkungan yang ditanggung.

Dalam hal ini, penerapan *green accounting* yakni memaksimalkan efisiensi lingkungan dengan mengurangi biaya lingkungan. Selain itu penerapan *green*

*accounting* menjadi salah satu parameter suatu perusahaan atas penerapan aktivitas bisnis yang berkelanjutan untuk mencapai tujuan *sustainable development*. Sehingga dapat ditentukan hipotesis pertama pada penelitian ini, yaitu sebagai berikut:

**H<sub>1</sub> = *Green accounting* berpengaruh terhadap *sustainable development***

### **2.3.2. Faktor *Material Flow Cost Accounting* terhadap *Sustainable Development***

Berdasarkan teori *stakeholder*, bahwa fokus perusahaan bukan hanya terkait pada kebutuhan para karyawan saja, namun tetapi juga harus memperhatikan kebutuhan dari masyarakat luas, swasta, masyarakat umum, dan individu lainnya yang memberikan kontribusi kepada perusahaan secara informal. Dengan diterapkannya *material flow cost accounting* dapat memengaruhi karakter biaya produksi dan pengolahan limbah. Dengan begitu, sebuah perusahaan dapat lebih untuk meningkatkan kinerja jangka panjangnya yang berfokus pada dimensi ekonomi, sosial, lingkungan, dan teknologi (Selpiyanti & Fakhroni, 2020).

Tujuan *material flow cost accounting* ini sendiri adalah untuk meningkatkan kinerja lingkungan dan ekonomi melalui peningkatan penggunaan material dan energi serta meningkatkan koordinasi terhadap wilayah sekitar mengenai penggunaan material dan energi yang terdapat didalam organisasi karena MFCA menekan biaya dengan penurunan limbah. Berdasarkan penjelasan pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (May dkk., 2023) menunjukkan hasil bahwa implementasi *material flow cost accounting* memiliki pengaruh terhadap *sustainable development*. Maka dari itu, perusahaan harus mamantau kegiatan produksi dari awal hingga akhir dengan terus

memperhatikan setiap masalah yang memungkinkan untuk timbul. Sehingga dapat ditentukan hipotesis yang kedua pada penelitian ini, yaitu sebagai berikut:

**$H_2$  = *Material flow cost accounting* berpengaruh terhadap *sustainable development***

### 2.3.3. Faktor Kinerja Lingkungan terhadap *Sustainable Development*

Berdasarkan teori *stakeholder*, perusahaan harus mempertimbangkan kesejahteraan para *stakeholder* nya, karena hal ini berdampak pada keberlanjutan bisnis perusahaan. Jadi, apabila suatu perusahaan memiliki kinerja lingkungan yang baik, itu akan meningkatkan *profitabilitas* dan memberi nilai kepada para *stakeholder*. Kinerja lingkungan memiliki dampak besar pada kerusakan yang disebabkan oleh tindakan atau kegiatan operasi suatu bisnis atau perusahaan.

Pelaporan kinerja lingkungan ini menunjukkan kontribusi nyata dari perusahaan terhadap *sustainable development* dalam hal menciptakan keseimbangan antara pertumbuhan ekonomi dan pelestarian lingkungan. Berdasarkan penelitian terdahulu yang dilakukan (Putri dkk., 2024) menunjukkan hasil bahwa kinerja lingkungan memiliki pengaruh terhadap *sustainable development*. Karena dengan adanya penerapan kinerja lingkungan dapat membantu perusahaan agar dapat lebih memperhatikan lingkungan dan tanggung jawab sosial disekitar dan dibantu dengan adanya program dari pemerintah yaitu PROPER. Semakin baik kinerja lingkungan yang dilakukan perusahaan akan dapat memberikan dampak yang baik pula. Sehingga dapat ditentukan hipotesis ketiga pada penelitian ini, yaitu sebagai berikut:

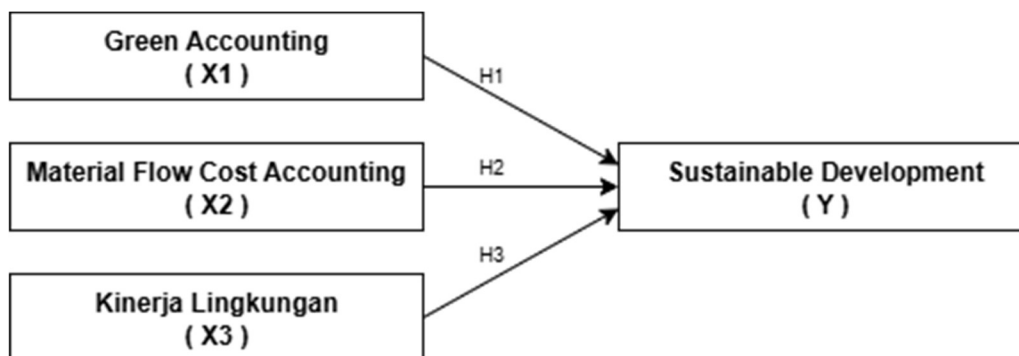
**$H_3$  = Kinerja lingkungan berpengaruh terhadap *sustainable development***

## 2.4. Kerangka Konseptual

Pada penelitian ini yang menggunakan empat variabel, diantaranya tiga merupakan variabel X dan satu merupakan variabel Y, yaitu *green accounting*, *material flow cost accounting* dan kinerja lingkungan sebagai variabel bebas tidak terikat (independen), dan *sustainable development* yang menjadi variabel terikat (dependen). Dalam penelitian ini, tujuan pengujian yaitu ingin menganalisis dan menguji kembali apakah ketiga variabel independen tersebut yaitu *green accounting*, *material flow cost accounting*, dan kinerja lingkungan memiliki pengaruh terhadap terwujudnya pembangunan berkelanjutan (*sustainable development*).

Berdasarkan beberapa paparan diatas maka dapat memunculkan sebuah kerangka konseptual yang dapat disajikan dari penelitian yang akan dilakukan adalah sebagai berikut :

**Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual**



### **BAB III**

## **METODE PENELITIAN**

### **3.1. Pendekatan Penelitian**

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu pendekatan kuantitatif yang merupakan jenis data yang dapat dihitung dan terukur, data ini juga dinyatakan dalam bentuk angka yang diolah menggunakan metode statistik (Djollong, 2014). Pada penelitian ini juga digunakan pendekatan deskriptif, merupakan gambaran jenis data yang apa adanya. Metode deskriptif ini studi tentang populasi yang tujuannya untuk mengungkap hipotesis terkait dengan subjek penelitian (Pratiwi, 2023).

Maka penelitian kuantitatif ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh faktor *green accounting*, *material flow cost accounting*, dan kinerja lingkungan terhadap *sustainable development* pada perusahaan yang bergerak di bidang sektor F&B (*Food and Beverage*).

### **3.2. Populasi dan Sampel Penelitian**

Pada penelitian ini populasi yang digunakan adalah perusahaan sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2021 s/d 2023. Alasan menggunakan populasi tersebut karena perusahaan manufaktur sektor F&B merupakan salah satu perusahaan yang menghasilkan limbah terbanyak. Data diambil dari perusahaan go publik yang menerbitkan laporan *sustainable development* untuk mempermudah mendapat informasi data. Penelitian ini juga menentukan sampel

dengan menggunakan metode *purposive sampling*, teknik pengambilan sampel nya dengan cara memberikan penilaian sendiri melalui beberapa pertimbangan yang sesuai dengan kriteria yang ditetapkan, yaitu sebagai berikut:

1. Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021 s/d 2023
2. Perusahaan yang mempublikasikan PROPER, *annual report* dan *sustainability report* pada website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) pada periode, yaitu 2021 s/d 2023

### 3.3. Jenis dan Sumber Data Penelitian

Jenis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data kuantitatif yang dapat diukur menggunakan metode statistik berbentuk angka. Sumber data pada penelitian ini menggunakan data sekunder. Pada penelitian ini yaitu mengumpulkan data dari berbagai sumber juga diperoleh dari laporan tahunan perusahaan sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021 s/d 2023 yang dapat ditelusuri pada website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) atau juga dapat melalui website resmi perusahaan.

### 3.4. Prosedur Pengumpulan Data

Pengumpulan data yang dibutuhkan pada penelitian ini dilakukan dengan berbagai metode, yaitu sebagai berikut:

1. Studi Pustaka

Studi pustaka dilakukan dengan menyusun referensi dari literatur, jurnal atau artikel di internet. Tujuannya adalah untuk mendapatkan informasi dan pemahaman



teoritis dan beberapa pandangan para ahli terkait penelitian ini, sehingga dapat membantu penulis dalam merinci rumusan masalah dengan baik.

## 2. Dokumentasi

Dokumentasi merupakan proses pengumpulan data yang berasal dari dokumen-dokumen yang sudah disimpan sebelumnya oleh lembaga terkait. Dalam penelitian ini, dokumentasi diambil dari laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2021 s/d 2023.

### 3.5. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya

Berdasarkan rumusan masalah dan tujuan pada penelitian ini yang diuraikan diatas yaitu untuk mengetahui atas pengaruh faktor *green accounting*, faktor *material flow cost accounting*, dan faktor kinerja lingkungan terhadap *sustainable development*. Definisi dari masing-masing faktor diatas beserta dengan pengukurannya, adalah sebagai berikut:

#### 3.5.1. *Green Accounting*

Faktor yang pertama pada penelitian ini yaitu *green accounting*, merupakan suatu proses pengakuan, pengukuran, pencatatan, pelaporan, dan pengungkapan secara terintegrasi terhadap suatu objek atau peristiwa keuangan, sosial, dan lingkungan dalam proses akuntansi agar menghasilkan suatu informasi akuntansi keuangan, sosial dan lingkungan yang utuh, terpadu, relevan yang bermanfaat bagi para pemakai dalam

pengambilan keputusan. Berpacu oleh penelitian oleh (Kakarika & Yanti, 2025) maka pada faktor *green accounting* ini diukur melalui :

$$Green\ Accounting = \frac{Biaya\ Lingkungan}{Laba\ Bersih\ setelah\ Pajak}$$

### 3.5.2. *Material Flow Cost Accounting*

Faktor kedua pada penelitian ini yaitu *material flow cost accounting* merupakan suatu metode terbaru yang ada di dalam akuntansi biaya dengan menggunakan basis produksi. Didalam metode ini, lebih kepada cara penekanan agar *input* yang dikonsumsi dapat mendekati rasio konsumsi sebesar 100% dan upaya dalam meminimalkan limbah sebagai dampak dari adanya produksi dan dengan jumlah kualitas *output* yang tetap sama atau bisa juga meningkat. Pada faktor *material flow cost accounting* ini dalam penelitian (Putri dkk., 2024) dapat diukur menggunakan metode sebagai berikut :

$$MFCA = \text{Biaya Bahan Digunakan} + BOP + \text{Biaya Tenaga Kerja Langsung}$$

### 3.5.3. Kinerja Lingkungan

Faktor ketiga pada penelitian ini yaitu kinerja lingkungan adalah usaha perusahaan untuk menciptakan lingkungan yang baik dengan melaksanakan aktivitas dan menggunakan bahan-bahan yang ada namun tetap tidak merusak lingkungan. Pada faktor ini diukur melalui peringkat PROPER atau Program Peringkat Kinerja

Perusahaan Dalam Pengelolaan Lingkungan yang diterbitkan oleh Kementerian Lingkungan Hidup menjadi instrumen yang digunakan setiap tahun selama masa pengamatan. (Dita & Ervina, 2021) menjelaskan bahwa peringkat PROPER terdiri, yaitu sebagai berikut:

**Tabel 3. 1 Tabel Peringkat PROPER**

| Skor | Warna | Keterangan   |
|------|-------|--------------|
| 5    | Emas  | Sangat Baik  |
| 4    | Hijau | Baik         |
| 3    | Biru  | Cukup        |
| 2    | Merah | Buruk        |
| 1    | Hitam | Sangat Buruk |

*Sumber: Dita & Ervina (2021)*

#### **3.5.4. Sustainable Development**

*Sustainable development* (pembangunan berkelanjutan), adalah pelestarian dan pengolahan sumber daya alam yang ditujukan untuk menjamin keberlanjutan kebutuhan pada generasi sekarang maupun generasi yang akan mendatang, dengan tidak menyebabkan penurunan pada kualitas layanan lingkungan akibat kegiatan yang dilakukan perusahaan dengan menggunakan teknologi yang tepat dan dapat diterima secara sosial dan ekonomi.

Menurut (May dkk., 2023) *Sustainable development* ini diukur dengan beberapa komponen, adalah sebagai berikut:

1. Ekonomi, yang meliputi investasi + laba bersih + penjualan. Biaya ini didapat dari laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi

2. Sosial, yang meliputi biaya CSR (Corporate Social Responsibility) + gaji karyawan + biaya pesangon. Biaya ini didapat dari laporan tanggung jawab sosial dan catatan atas laporan keuangan
3. Lingkungan, yang meliputi biaya K3 (kesehatan, kemanan, keselamatan) + biaya utilitas. Biaya ini didapat dari laporan tanggung jawab sosial dan catatan atas laporan keuangan
4. Teknologi, yang meliputi biaya pengembangan dan riset. Biaya ini didapat dari rincian beban pokok penjualan

$$\text{Sustainable Development} = \text{Ekonomi} + \text{Sosial} + \text{Lingkungan} + \text{Teknologi}$$

Pengukuran menggunakan logaritma natural (ln) total *sustainable development*

### 3.6. Metode Analisis Data

Pada penelitian ini digunakan metode analisis data yang meliputi beberapa pengujian, yaitu sebagai berikut:

#### 3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif

Nasution (2017), menyatakan bahwa statistika deskriptif adalah pengumpulan dan penyajian data, penentuan nilai-nilai statistika, pembuatan diagram atau gambar mengenai sesuatu hal disajikan dalam bentuk yang lebih mudah dipahami. Pada penelitian ini, metode analisis statistik deskriptif digunakan sebagai media gambaran mengenai pengaruh faktor *green accaounting*, faktor *material flow cost accounting*,

faktor kinerja lingkungan terhadap *sustainable development*. Penyajian data statistik deskriptif ini dalam bentuk diagram atau tabel (Wijayanti dkk., 2022).

### 3.6.2. Uji Asumsi Klasik

Uji asumsi klasik ini merujuk pada persyaratan yang harus dipenuhi saat penerapan analisis linear berganda yang menggunakan metode *Ordinary Least Square* (OLS) (Sholihah dkk., 2023). Uji ini diperlukan untuk membantu meminimalisir potensi akibat adanya keterbatasan dalam melakukan regresi pada keseluruhan data yang diteliti.

#### 1. Uji Normalitas

Uji normalitas ini digunakan untuk menilai model regresi residual dan variabel lainnya memiliki distribusi yang telah mengikuti pola normal atau tidak (Mardiatmoko, 2020). Alat uji yang digunakan yaitu analisis plot probabilitas normal dan uji statistik *Kolmogorov Smirnov Z*. Dengan nilai normal signifikansi ( $p$  value)  $> (\alpha = 0,05)$ , jika nilai signifikansi yang didapat ( $p$  value)  $< (\alpha = 0,05)$  dianggap tidak terdistribusi secara normal.

#### 2. Uji Multikolinieritas

Mardiatmoko (2020), multikolinearitas merupakan keadaan terjadinya hubungan linear antar variabel independen mendekati sempurna dalam model regresi. Melalui pemeriksaan nilai *tolerance* dan *variance inflation factor* (VIF) dengan nilai tinggi menandakan bahwa terdapat adanya

1 potensi multikolinearitas. Dengan nilai *tolerance* < 0,10 atau nilai *VIF* > 10 dapat mengindikasikan adanya masalah multikolinearitas dalam model regresi.

### 3. Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedastisitas merupakan keadaan dimana terjadi ketidaksamaan secara keseluruhan varian residual dalam model regresi (Mardiatmoko, 2020). Ketidakberadaan heteroskedastisitas ini terjadi ketika probabilitas variabel independen lebih besar dari 0,05. Uji ini juga dapat dikenali melalui pola penyebaran titik disekitar angka nol disepanjang sumbu Y pada gambar *scatterplot*. Apabila hasil yang didapat pola tidak terlihat dan titik tersebar secara merata, maka hal ini menandakan tidak ada heteroskedastisitas.

### 4. Uji Autokorelasi

1 Uji autokorelasi ini merupakan metode pengujian model regresi linear untuk menilai pengaruh antar sampel berdasarkan urutan waktunya, yang dimana korelasi antara residual pada periode t dengan residual masa sebelumnya. Model regresi yang baik adalah yang tidak adanya autokorelasi. Jika yang dihasilkan nilai sig. >0,05 dikatakan bahwa data terbebas dari autokorelasi positif maupun negatif (Mardiatmoko, 2020).

## 3.6.3. Uji Model

### 1. Uji Regresi Linear Berganda

Analisis regresi linear berganda merupakan suatu model persamaan yang menjabarkan hubungan antara variabel independen dengan variabel dependen

(Yuliara, 2016). Tujuan dari uji regresi linear berganda ini adalah untuk memprediksi nilai dari variabel terikat apabila nilai-nilai dari variabel bebasnya tidak diketahui, juga untuk dapat mengetahui arah hubungan antar variabel terikat dengan variabel bebasnya, yang dapat dijabarkan sebagai berikut:

$$Y = \alpha + \beta_1 GA + \beta_2 MFCA + \beta_3 KL + \varepsilon$$

Keterangan:

|                             |                                        |
|-----------------------------|----------------------------------------|
| $Y$                         | = <i>Sustainable Development</i>       |
| $\alpha$                    | = Konstanta                            |
| $\beta_1, \beta_2, \beta_3$ | = Koefisien regresi                    |
| $GA$                        | = <i>Green Accounting</i>              |
| $MFCA$                      | = <i>Material Flow Cost Accounting</i> |
| $KL$                        | = Kinerja Lingkungan                   |
| $\varepsilon$               | = Error/residual.                      |

### 3.6.4. Uji Hipotesis

#### 1. Uji F (Uji Simultan)

(Mardiatmoko, 2020) menyatakan bahwa uji ini digunakan untuk mengetahui variabel independen secara bersamaan berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen. Interpretasi hasil dari F-Test, sebagai berikut:

- a.) Jika nilai sig. < 0,05 maka  $H_0$  ditolak atau  $H_a$  diterima. Maka terdapat pengaruh variabel independen terhadap dependen, karena mengindikasikan koefisien regresi memiliki signifikansi statistik secara menyeluruh.

1 b.) Jika nilai sig.  $>0,05$  maka  $H_0$  diterima atau  $H_a$  ditolak. Maka tidak terdapat pengaruh dari variabel independen terhadap variabel dependen, karena mengindikasikan koefisien regresi tidak memiliki signifikansi statistik secara menyeluruh.

## 2. Uji T (Uji Parsial)

T-Test ini digunakan untuk mengetahui variabel independen secara parsial berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen (Mardiatmoko, 2020).

Interpretasi hasil dari T-Test, sebagai berikut:

- a) Jika nilai sig. T-Test yang dihasilkan  $<0,05$  maka  $H_0$  ditolak, ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh antara variabel independen terhadap variabel dependen.
- b) Jika nilai signifikan T-Test yang dihasilkan  $>0,05$  maka  $H_0$  diterima, ini menunjukkan bahwa tidak terdapat pengaruh antara variabel independen terhadap variabel dependen.

## 3. Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

Pengujian koefisien determinasi ( $R^2$ ) digunakan untuk mengetahui presentase secara serentak dari pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen (Mardiatmoko, 2020). Nilai Adjusted R Square digunakan dalam uji ini, ketika nilai tersebut mendapatkan hasil yang tinggi dan mendekati 1 maka hal ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Dan, apabila nilai tersebut yang dihasilkan mendekati 0 maka mengindikasikan bahwa tidak terdapat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen.



## BAB IV

### HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

#### 4.1. Hasil Penelitian

##### 4.1.1. Gambaran Objek Penelitian

Penelitian ini melibatkan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sektor *food and beverage* merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang produksi penjualan makanan dan minuman untuk dikonsumsi masyarakat. Sektor ini merupakan salah satu bagian penting dalam industri konsumsi, karena memenuhi kebutuhan dasar manusia. Data populasi perusahaan yang bergerak pada sektor ini sebanyak 83 perusahaan. Sampel kemudian diambil dari populasi tersebut dengan kriteria perusahaan yang bergerak di sektor *food and beverage* pada periode 2021 s/d 2023 yang menerbitkan PROPER, serta *Sustainability Report* dan data tersebut berjumlah 62 data yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia.

Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan terhadap 62 data perusahaan tersebut. Pemilihan sektor ini dikarenakan perusahaan *food and beverage* merupakan salah satu perusahaan yang menghasilkan limbah terbanyak yang mungkin dapat mempengaruhi kelestarian lingkungan sekitarnya dengan adanya limbah tersebut dapat merusak lingkungan masyarakat. Informasi terperinci tentang daftar data perusahaan yang digunakan dalam sampel penelitian ini disajikan dalam lampiran penelitian.

## 4.1.2. Analisis Data

### 4.1.2.1. Statistik Deskriptif

Penelitian ini difokuskan pada perusahaan sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil yang diperoleh dalam penentuan sampel terdapat 62 data dari 83 populasi perusahaan. Data di kumpulkan dengan cara pencarian data sesuai kriteria yang terdapat pada penjelasan gambaran objek penelitian diatas.

**Tabel 4. 1 Deskriptif Statistik**

|                               | N  | Minimum            | Maximum               | Mean                    | Std. Deviation           |
|-------------------------------|----|--------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|
| Green Accounting              | 62 | -5.89              | 1.20                  | -.1271                  | .99789                   |
| Material Flow Cost Accounting | 62 | 6990494981<br>6.00 | 53288807000<br>000.00 | 763851789910<br>7.6780  | 129984448806<br>42.29700 |
| Kinerja Lingkungan            | 62 | .00                | 4.00                  | 1.2258                  | 1.63386                  |
| Sustainable Development       | 62 | 4617079424<br>0.00 | 64880857948<br>000.00 | 101008375644<br>80.2150 | 162873018443<br>16.63700 |
| Valid N (listwise)            | 62 |                    |                       |                         |                          |

Sumber: hasil analisis menggunakan SPSS versi 27.

Faktor *Green Accounting* memiliki nilai mean sebesar -0.1271 dengan standar deviasi sebesar 0.99789. Nilai minimum sebesar -5.89 dan maksimum sebesar 1.20. Variabilitas yang relatif moderat menunjukkan penyebaran data berada dalam rentang yang masih dapat diterima, namun tetap memerlukan kehati-hatian dalam interpretasi regresi lanjutan karena adanya kemungkinan ketidaksimetrian distribusi data.

*Material Flow Cost Accounting* menunjukkan rentang nilai yang sangat lebar, yakni dari Rp69.904.949.816 hingga Rp53.288.807.000.000 dengan nilai rata-rata sebesar Rp7.638.517.899.107,68 dan standar deviasi sebesar Rp12.998.444.880.642,30. Besarnya standar deviasi yang hampir dua kali lipat dari nilai rata-rata menandakan bahwa implementasi faktor *Material Flow Cost Accounting* belum merata atau mungkin hanya dilakukan secara substansial oleh perusahaan berskala besar dengan akses terhadap sumber daya finansial dan teknologi yang lebih mumpuni.

Faktor Kinerja Lingkungan memperlihatkan nilai minimum 0, maksimum 4, serta nilai rata-rata 1.2258 dan standar deviasi 1.63386. Rata-rata yang relatif rendah serta nilai maksimum yang hanya mencapai 4 dapat menjadi indikator bahwa pencapaian kinerja lingkungan pada entitas yang diamati masih dalam tahap awal atau belum terlalu komprehensif.

*Sustainable Development* memiliki nilai minimum sebesar Rp46.170.794.240 dan maksimum Rp64.880.857.948.000 dengan rata-rata Rp10.100.837.564.480,22 dan standar deviasi Rp16.287.301.844.316,64. Variabilitas yang sangat tinggi pada variabel ini menunjukkan adanya ketimpangan dalam kontribusi atau pencapaian pembangunan berkelanjutan antar entitas yang diamati.

Implikasi ini perlu dipertimbangkan lagi secara lebih kritis dalam analisis lanjutan, yang terutama dalam pengujian regresi nya atau dalam model struktural yang digunakan untuk mensyaratkan asumsi distribusi dan linearitas tertentu nya.

### 4.1.3. Hasil Uji Asumsi Klasik

#### 4.1.3.1. Uji Normalitas

Uji normalitas dilakukan untuk menentukan hasil dari uji statistik *Kolmogorov Smirnov* (K-S) menunjukkan sebaran data residual adalah normal apabila nilai uji statistic yang dihasilkan melebihi 0,05 begitu dengan sebaliknya. Pada tabel 4.2 telah disajikan data dari hasil uji normalitas, sebagai berikut.

**Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas**

|                                          |                         | Unstandardized Residual    |
|------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| N                                        |                         | 62                         |
| Normal Parameters <sup>a,b</sup>         | Mean                    | .0027033                   |
|                                          | Std. Deviation          | 1479525458973<br>.25510000 |
| Most Extreme Differences                 | Absolute                | .112                       |
|                                          | Positive                | .112                       |
|                                          | Negative                | -.084                      |
| Test Statistic                           |                         | .112                       |
| Asymo. Sig. (2-tailed) <sup>c</sup>      |                         | .052                       |
| Monte Carlo Sig. (2-tailed) <sup>d</sup> | Sig.                    | .053                       |
|                                          | 99% Confidence Interval | Lower Bound .048           |
|                                          |                         | Upper Bound 0.59           |

*Sumber: hasil analisis menggunakan SPSS versi 27.*

Berdasarkan hasil uji normalitas di atas, dapat disimpulkan bahwa data terdistribusi secara normal. Hasil ini dapat ditinjau dari Asymp sig sebesar 0,052 yang lebih besar daripada 0,05.

#### 4.1.3.2. Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas dilakukan dengan tujuan menemukan pengaruh antara variabel dalam model regresi berganda. Dalam uji ini menggunakan nilai *tolerance* serta *Variance Inflation Factor* (VIF). Jika nilai *tolerance* lebih dari 0,10 atau nilai VIF kurang dari 10, maka uji ini dapat dianggap bebas dari kasus multikolinearitas. Hasil dari uji multikolinearitas disajikan pada tabel 4.3 sebagai berikut.

**Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas**

| Model |                                    | Collinearity Statistic |       |
|-------|------------------------------------|------------------------|-------|
|       |                                    | Tolerance              | VIF   |
| 1     | (Constant)                         |                        |       |
|       | Green Accounting (X1)              | .923                   | 1.083 |
|       | Material Flow Cost Accounting (X2) | .923                   | 1.083 |
|       | Kinerja Lingkungan (X3)            | .857                   | 1.167 |

Sumber: hasil analisis menggunakan SPSS versi 27.

Menurut hasil dari uji multikolinearitas yang ditunjukkan oleh tabel 4.3 dapat disimpulkan hasil multikolinearitas yang dapat ditinjau melalui nilai *tolerance* dan VIF. Dari hasil tersebut, dapat disimpulkan bahwa model tidak mengalami peristiwa multikolinearitas dengan perolehan *tolerance* yang lebih besar daripada 0,1 ( $>0,1$ ) dan nilai VIF yang lebih kecil daripada 10,00 ( $<10,00$ ). Dengan hasil ini dapat disimpulkan bahwa model tidak mengalami gejala multikolinieritas antar variabel bebas.

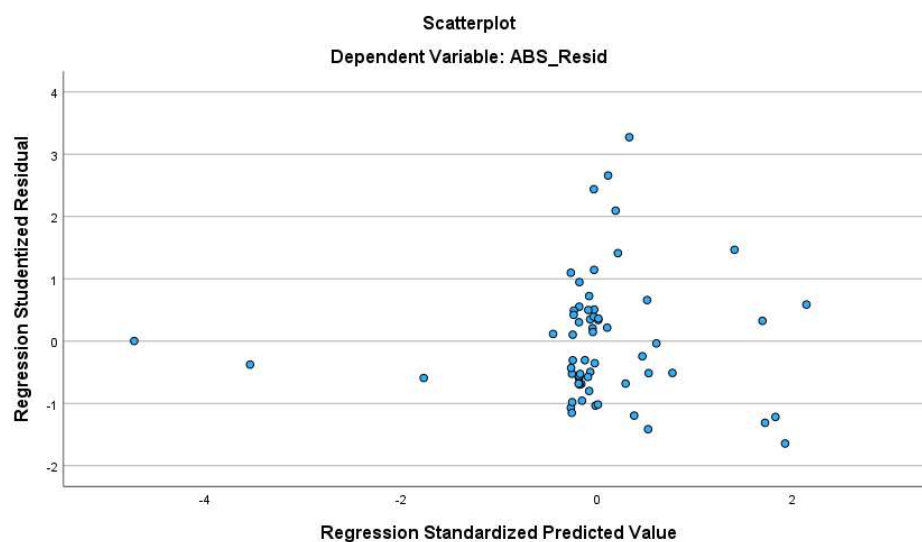
#### 4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas memiliki tujuan untuk menentukan apakah ada ketidaksamaan *variance residual* dari satu pengamatan kepada pengamatan yang

lainnya. Dengan menggunakan grafik *scatterplot*, maka jika sebaran titik-titik dalam *plot* tidak membentuk pola tertentu, maka dapat dinyatakan bahwa model tidak mengalami heteroskedastisitas.

Hasil dari uji heteroskedastisitas disajikan pada gambar 4.1 sebagai berikut.

**Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas**



*Sumber: hasil analisis menggunakan SPSS versi 27.*

Berdasarkan hasil uji heteroskedastisitas menggunakan *scatter plot* diatas, dapat disimpulkan bahwa hasil model tidak mengalami peristiwa heteroskedastisitas. Hasil ini dapat ditinjau dari pola yang tersaji terdapat di dalam *scatter plot* yang tidak membentuk pola tertentu dan titik-titik tidak terkumpul dalam posisi tertentu, karena titik-titik menyebar secara tidak beraturan berada di atas dan di bawah sumbu 0 pada sumbu Y. Maka dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat adanya gejala heteroskedastisitas pada model yang telah terbentuk.

#### 4.1.3.4. Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi bertujuan untuk mengetahui residual dari suatu model yang bersifat acak atau mengandung pola tertentu secara sistematis. Tujuannya adalah memastikan residual model tidak memiliki pola yang berulang atau berkorelasi, agar model regresi yang dihasilkan valid dan hasil uji statistiknya dapat dipercaya dengan baik. Uji autokorelasi pada penelitian ini menggunakan *Durbin-Watson* yang nilainya berada di antara 0 sampai 4. Nilai 2 tidak terdapat autokorelasi, dan nilai  $<2$  maka terdapat autokorelasi.

Hasil dari uji autokorelasi disajikan pada tabel 4.4 sebagai berikut.

**Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi**

| Model | Durbin-Watson      |
|-------|--------------------|
| 1     | 1.825 <sup>a</sup> |

*Sumber: hasil analisis menggunakan SPSS versi 27*

Tabel di atas menunjukkan hasil uji autokorelasi menggunakan standar analisis *Durbin Watson*. Didapatkan nilai *Durbin Watson* dalam penelitian ini adalah 1,825. Nilai ini berada di antara nilai dU dan 4-dU untuk jumlah sampel 62 data perusahaan dan 3 variabel independen yaitu faktor *green accounting*, faktor *material flow cost accounting*, dan faktor kinerja lingkungan dengan hasil nilai dU sebesar 1,692 dan 4-dU sebesar 2,308, hasil ini menandakan bahwa pada penelitian ini tidak mengalami peristiwa autokorelasi karena memenuhi asumsi independensi residual yaitu hampir mendekati angka 2.

#### 4.1.4. Uji Model

##### 4.1.4.1. Analisis Regresi Linear Berganda

Analisis regresi linear berganda berfungsi untuk menguji pengaruh antara dua atau lebih variabel independen terhadap satu variabel dependen. Uji regresi linear berganda pada penelitian ini dilakukan pada variabel *Green Accounting* (X1), *Material Flow Cost Accounting* (X2), *Kinerja Lingkungan* (X3), dan *Sustainable Development* (Y) dan telah diperoleh hasil yang disajikan pada tabel 4.5 sebagai berikut.

**Tabel 4. 5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda**

| Model |                               | Ustandardized Coeffients |              | Standardized Coeffients |
|-------|-------------------------------|--------------------------|--------------|-------------------------|
|       |                               | B                        | Std. Error   | Beta                    |
| 1     | (Constant)                    | 548.264.483.742,63       | 14059693988  |                         |
|       | Green Accounting              | 349.537.720.394,26       | 9812998377.5 | .022                    |
|       | Material Flow Cost Accounting | 1.246                    | .001         | .099                    |
|       | Kinerja Lingkungan            | 62.111.417.334,10        | 6028372680.7 | .066                    |

Sumber: hasil analisis menggunakan SPSS versi 27.

$$Y = 548.264.483.742,629 + 349.537.720.394,255 + 1.246 + 62.111.417.334,102$$

Dari hasil persamaan regresi linear berganda tersebut dijelaskan bahwa:

1. Konstanta sebesar 548.264.483.742,629 menunjukkan nilai *Sustainable Development* ketika ketiga variabel independen bernilai nol.
2. *Green Accounting* memiliki koefisien sebesar 349.537.720.394,255, artinya setiap peningkatan satu satuan pada *Green Accounting* diestimasi akan meningkatkan



*Sustainable Development* sebesar nilai tersebut, dengan asumsi variabel lain konstan.

3. *Material Flow Cost Accounting* (MFCA) menunjukkan nilai koefisien 1,246, yang berarti peningkatan satu unit MFCA akan meningkatkan *Sustainable Development*.
4. Kinerja Lingkungan memiliki nilai koefisien 62.111.417.334,102, menunjukkan pengaruh signifikan terhadap *Sustainable Development*.

#### 4.1.5. Uji Hipotesis

##### 4.1.5.1. Uji Simultan (Uji F)

Uji simultan dilakukan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh faktor *Green Accounting*, *Material Flow Cost Accounting*, dan Kinerja Lingkungan terhadap *Sustainable Development* secara bersamaan.

Hasil uji F telah disajikan pada tabel 4.6 sebagai berikut.

**Tabel 4. 6 Hasil Uji Simultan (Uji F)**

| Model |            | F           | Sig.               |
|-------|------------|-------------|--------------------|
| 1     | Regression | 929.440.458 | <.001 <sup>b</sup> |
|       | Residual   |             |                    |
|       | Total      |             |                    |

Sumber: hasil analisis menggunakan SPSS versi 27.

Berdasarkan hasil tabel diatas menyatakan bahwa hasil nilai F adalah sebesar 929.440,458, dengan signifikansi <0,001, menunjukkan bahwa nilainya kurang dari

0,05 maka variabel independen dalam penelitian ini secara simultan memiliki pengaruh secara signifikan terhadap *Sustainable Development*.

#### 4.1.5.2. Uji Parsial (Uji T)

Uji T digunakan untuk menguji apakah ada pengaruh langsung (parsial) untuk variabel independen terhadap dependen yang meliputi pengaruh *Green Accounting* terhadap *Sustainable Development*, pengaruh *Material Flow Cost Accounting* terhadap *Sustainable Development*, dan pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap *Sustainable Development*. Hasil dari Uji T telah disajikan pada tabel 4.7 sebagai berikut.

**Tabel 4. 7 Hasil Uji Parsial (Uji T)**

| Model |                               | t         | Sig.  |
|-------|-------------------------------|-----------|-------|
| 1     | (Constant)                    | 38.995    | <.001 |
|       | Green Accounting              | 35.620    | <.001 |
|       | Material Flow Cost Accounting | 1.646.042 | <.001 |
|       | Kinerja Lingkungan            | 10.303    | <.001 |

Sumber: hasil analisis menggunakan SPSS versi 27.

Berdasarkan tabel diatas nilai t *Green Accounting* sebesar 35,620 dan signifikansi <0,001 menandakan bahwa *Green Accounting* berpengaruh signifikan terhadap *Sustainable Development*. Nilai t *Material Flow Cost Accounting* sebesar 1646,042, dengan signifikansi <0,001, menunjukkan pengaruh signifikan terhadap *Sustainable Development*. Kinerja Lingkungan sebesar 10,303 dan signifikansi <0,001, variabel ini juga signifikan secara statistik dalam memengaruhi *Sustainable Development*.

#### 4.1.5.3. Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

Koefisien determinasi digunakan untuk mengetahui seberapa besar kemampuan variabel independen dapat menjelaskan variabel dependen dalam model regresi linear berganda dilihat dari besarnya nilai *Adjusted R Square* atau  $R^2$ . Hasil dari nilai  $R^2$  disajikan pada tabel 4.8 sebagai berikut.

**Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )**

| Model | R                  | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
|-------|--------------------|----------|-------------------|----------------------------|
| 1     | 1.000 <sup>a</sup> | 1.000    | 1.000             | 75865332881                |

Sumber: hasil analisis menggunakan SPSS versi 27.

Koefisien determinasi (*R Square*) sebesar 1.000 menunjukkan bahwa model regresi linear berganda yang dibangun mampu menjelaskan 100% variabilitas *Sustainable Development* sebagai variabel dependen oleh ketiga variabel independennya yaitu *Green Accounting*, *Material Flow Cost Accounting* (MFCA), dan Kinerja Lingkungan.

## 4.2. Pembahasan

### 4.2.1. Pengaruh Faktor *Green Accounting* Terhadap *Sustainable Development*

Berdasarkan hasil penelitian menyatakan bahwa *green accounting* dapat diterima, yang artinya faktor *green accounting* memiliki pengaruh terhadap *sustainable development* pada perusahaan sektor *food and beverage*. Hal ini dapat diinterpretasikan bahwa penerapan praktik *green accounting* dalam perusahaan dapat mendorong

tercapainya pembangunan berkelanjutan, memungkinkan perusahaan melaporkan dampak dari operasional perusahaan untuk lebih bertanggung jawab kepada lingkungan sekitar yang dapat digunakan dalam pengambilan keputusan berbasis data yang ramah lingkungan. Dengan mencatat biaya lingkungan juga dapat membantu perusahaan dalam melihat potensi penghematan biaya dari efisiensi energi, daur ulang, dan pengurangan limbah yang merupakan dampak dari kegiatan operasional perusahaan. *green accounting* merupakan jembatan antara aktivitas bisnis dan tujuan *sustainable development*, karena laporan keberlanjutan yang didasarkan oleh *green accounting* bisa menjadi alat ukur dalam pencapaian *sustainable development*. *Green accounting* berperan dalam pelaporan dan pengendalian biaya lingkungan.

Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Kakarika & Yanti, 2025) yang menyatakan *green accounting* mempengaruhi *sustainable development*, artinya para pemangku kepentingan mempertimbangkan *green accounting* dalam pengambilan keputusan dalam bekerja dengan perusahaan. Informasi lingkungan secara maksimal telah diungkapkan, hal ini mendukung teori *stakeholder* yang menyatakan bahwa perusahaan juga harus memperhatikan kebutuhan beberapa pihak yang berkepentingan, termasuk dengan dampak hasil limbah yang dihasilkan oleh operasional perusahaan terhadap lingkungan. Hal ini sejalan dengan prinsip *sustainable development* untuk menjaga lingkungan bagi generasi mendatang sesuai dengan harapan *stakeholder* dalam jangka panjang. Temuan ini juga sejalan dengan penelitian sebelumnya oleh (Kurnianingtyas & Trisnawati, 2024), dan penelitian yang dilakukan oleh (Arum & Farida, 2023).

#### **4.2.2. Pengaruh Faktor *Material Flow Cost Accounting* Terhadap *Sustainable Development***

Berdasarkan hasil penelitian menyatakan bahwa *material flow cost accounting* dapat diterima, yang artinya faktor *material flow cost accounting* memiliki pengaruh terhadap *sustainable development* pada perusahaan sektor *food and beverage*. Hal ini dapat diinterpretasikan bahwa penerapan *material flow cost accounting* memungkinkan perusahaan untuk mengidentifikasi material loss, mengukur biaya yang timbul akibat pemborosan, dan melakukan perbaikan proses produksi, serta menjadi strategi yang efektif untuk menurunkan biaya operasional serta mengurangi limbah yang berdampak kepada lingkungan sekitar. Semakin baik penerapan *material flow cost accounting* dalam perusahaan, maka semakin tinggi pula kontribusi perusahaan terhadap tercapainya tujuan pembangunan berkelanjutan melalui pengelolaan sumber daya yang efisien dan ramah lingkungan.

Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian oleh (May dkk., 2023) yang menyatakan *material flow cost accounting* berpengaruh terhadap *sustainable development* yang dimana memiliki peran penting dalam keberlanjutan perusahaan untuk mengembangkan suatu usaha yang ramah lingkungan. Hal ini didukung oleh teori legitimasi yang menjelaskan aktivitas suatu perusahaan harus sesuai dengan batasan dan norma yang ada, MFCA menjadi alat strategis untuk menunjukkan kepada masyarakat bahwa perusahaan bertindak sesuai nilai sosial. Temuan ini juga sejalan dengan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Kurnianingtyas & Trisnawati, 2024), dan penelitian yang dilakukan oleh (Putri dkk., 2024).

#### 4.2.3. Pengaruh Faktor Kinerja Lingkungan Terhadap *Sustainable Development*

Berdasarkan hasil penelitian menyatakan bahwa kinerja lingkungan dapat diterima, yang artinya faktor kinerja lingkungan memiliki pengaruh terhadap *sustainable development* pada perusahaan sektor *food and beverage*. Hal ini dapat diinterpretasikan bahwa penerapan kinerja lingkungan yang baik menandakan bahwa perusahaan berhasil dalam pengelolaan dampak lingkungannya, seperti mengurangi emisi, limbah, dan konsumsi energi, serta juga mematuhi regulasi PROPER. Perusahaan yang proaktif dalam menjaga lingkungan akan memperoleh pengakuan sosial, sehingga keberlangsungan usahanya lebih terjamin. Kinerja lingkungan menjadi komponen yang juga dapat menciptakan sistem sosial dan ekonomi, hal ini didukung oleh teori legitimasi yang menjelaskan seberapa pentingnya dampak yang dihasilkan oleh perusahaan dapat diterima di lingkungan sekitarnya, hal ini juga dapat membantu perusahaan mempertahankan dukungan sosial untuk keberlanjutan bisnisnya. Kinerja lingkungan mencerminkan dari keberhasilan implementasi praktik ramah lingkungan.

Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Putri dkk., 2024) yang menyatakan melalui kinerja lingkungan, dapat meningkatkan kesadaran perusahaan bahwa keberlanjutan dalam jangka panjang lebih penting dari hanya sekedar mengejar keuntungan belaka. Hal tersebut berarti kinerja lingkungan yang baik dari suatu perusahaan dapat berdampak positif pada pembangunan berkelanjutan (*sustainable development*) yang berkaitan dengan kelestarian lingkungan. Temuan ini juga sejalan dengan penelitian sebelumnya oleh (Rahmatika dkk., 2025) dan penelitian yang dilakukan oleh (Gresya & Surianti, 2024).

4

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Simpulan Penelitian

Dari hasil penelitian yang telah dijelaskan diatas, maka terdapat beberapa temuan yang dapat dijadikan sebagai kesimpulan sebagai berikut:

19

1. *Faktor green accounting* berpengaruh terhadap *sustainable development* terbukti dari hasil uji t dengan nilai signifikan sebesar 0,001 yang dimana nilai tersebut dibawah 0,05. Hasil ini membuktikan bahwa *green accounting* dapat memperbaiki kebijakan pertumbuhan ekonomi dalam pelestarian yang ramah lingkungan dalam mencapai *sustainable development*.

19

2. *Faktor material flow cost accounting* berpengaruh terhadap *sustainable development* terbukti dari hasil uji t dengan nilai signifikan sebesar 0,001 yang dimana nilai tersebut dibawah 0,05. Hasil ini membuktikan bahwa *MFCA* dapat meningkatkan produktivitas perusahaan lebih efisien dan efektif dengan meminimalisir biaya dan pengurangan limbah terhadap lingkungan.

19

3. Faktor kinerja lingkungan berpengaruh terhadap *sustainable development* terbukti dari hasil uji t dengan nilai signifikan sebesar 0,001 yang dimana nilai tersebut dibawah 0,05. Hal ini membuktikan bahwa dengan penilaian PROPER perusahaan dapat menciptakan citra positif terkait tanggung jawab sosial dengan berkomitmen pada kepedulian lingkungan.

## 5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini dilakukan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan dilakukan dalam waktu yang singkat dan menggunakan populasi perusahaan dalam periode tiga tahun saja, yaitu 2021 s/d 2023. Dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan meliputi ruang lingkup yang dimana tidak semua perusahaan menyajikan informasi secara lengkap terhadap faktor-faktor yang berkaitan, sehingga analisis hanya dapat dilakukan hanya dilakukan pada perusahaan-perusahaan yang memenuhi kriteria kelengkapan data. Dalam penelitian ini juga diperlukan perusahaan yang menerbitkan PROPER di annual report untuk pengukuran salah satu faktor dalam mempengaruhi *sustainable development* juga masih terbilang sedikit dalam pelaporannya.

## 5.3. Saran Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian yang telah diuraikan, maka saran yang dapat diberikan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

### 1. Bagi Perusahaan

Perusahaan disarankan untuk mengintegrasikan praktik *green accounting* ke dalam sistem akuntansi dan pelaporan keuangan secara menyeluruh, tidak hanya sebagai bagian kewajiban dalam pelaporan saja, agar perusahaan lebih s



adar akan dampak ekologis yang dihasilkan perusahaan secara efisien. Perusahaan juga disarankan untuk mengetahui aliran material dan biaya yang terkait dengan limbah akibat operasionalnya sebagai salah satu cara dalam menurunkan dampak tersebut kepada lingkungan sekitarnya. Perusahaan disarankan untuk menerbitkan laporan PROPER karena secara tidak langsung menunjukkan kontribusi tanggung jawabnya terhadap lingkungan. Terakhir, perusahaan dianjurkan untuk secara terbuka dalam melaporkan upaya dan capaiannya terkait faktor *green accounting*, faktor *material flow cost accounting*, dan faktor kinerja lingkungan melalui laporan berkelanjutan.

## 2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan penelitian ini dapat dijadikan sebagai referensi untuk pengembangan penelitian-penelitian di masa mendatang dan menambahkan faktor-faktor lain agar dapat memberikan pengetahuan yang lebih konferhensif mengenai faktor yang mempengaruhi *sustainable development* (pembangunan berkelanjutan) dengan lebih memperluas ruang lingkup penelitiannya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adnyana, I, W, P., Adiputra, I, M, P., & Musmini, L, S. (2024). Pengaruh *Green Accounting, Profitabilitas* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Sustainable Development Goals* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi: Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 288-301, 12 (2).
- Agustin, E. R., & Trisnawati, R. (2025). Peran Akuntansi dalam mewujudkan *Sustainable Development*. *Jurnal Peta Vol. 10 No. (134-151)*.
- Aliyah, N. (2024). Pengaruh *Material Flow Cost Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap *Sustainable Development*.
- Aprilia, F. M. (2024). Pengaruh penerapan *Green Accounting* dan *Material Flow Cost Accounting* terhadap *Sustainable Development*: Studi Empiris Pada Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2020-2022. *Undergraduate thesis, Universitas Muhammadiyah Malang*.
- Angelina, M., & Nursasi, E. (2021). Pengaruh penerapan *Green Accounting* Dan Kinerja Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. In *Jurnal Manajemen Dirgantara* (Vol. 14, Issue 2).
- Arum, L. S., & Farida. (2023). Pengaruh *Green Accounting, Environmental Performance, Material Flow Cost Accounting (MFCA)* dan *Environmental Disclosure* terhadap *Sustainable Development Goals (SDGS)*. 31(2), 54–67.
- Astuti, N. (2012). Mengenal *Green Accounting*.
- Bainus, A., & Rachman, J. B. (2018). Editorial: *Sustainable Development Goals*. *Journal of International Studies*, 1, 3 (1).
- Bukit, N. T., & Yusuf, I. A. (2002). Beban pencemaran limbah industri dan status kualitas air sungai Citarum. *Jurnal Teknologi Lingkungan, Vol. 3, No. 2: 98-106*.
- Burhani, D. I., & Nurniah. (2013). Akuntansi Manajemen Lingkungan, alat bantu untuk meningkatkan Kinerja Lingkungan dalam Pembangunan Berkelanjutan. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan, Volume 17, Nomor 3 (279-298)*.
- Damardjati, M. A. (2025). Sungai Citarum kembali dipenuhi sampah. [www.metrotvnews.com](http://www.metrotvnews.com)
- Dita, E. M. A., & Ervina, D. (2021). Pengaruh *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan dan Ukuran Perusahaan terhadap *Financial performance* (Studi Kasus pada

Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018).

Djollong, A. F. (2014). Teknik pelaksanaan penelitian kuantitatif.

Faris, M. A. (2024). Aliran sungai Citarum tercemar limbah cair industri, bagaimana solusinya?. *Grinviro-global.com*.

Gabriela. (2023). Sejarah sungai Citarum dan fakta menarik sungai terpanjang Jawa Barat. *GramediaBlog.com*.

Gresya, J., & Surianti, M. (2024). Pengaruh penerapan *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan dan Profitabilitas terhadap *Sustainable Development Goals*. In *JAKP: Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Perpajakan* (Vol. 7, Issue 1).

Hindriani, G., Siregar, D. K., Idayu, R., & Husni, M. (2024). Penerapan *Green Accounting* dan *Material Flow Cost Accounting* terhadap *Sustainable Development*. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi Volume 4 Nomor 2* (845-854).

Juliani, D., Lasmini, L., & Puspitasari, M. (2025). Pengaruh implementasi *Green Accounting*, dan *Environmental Performance* terhadap *Sustainable Development*.

Kakarika, & Yanti, H. B. (2025). Pengaruh Akuntansi Hijau, Kinerja Lingkungan, Akuntansi Biaya Aliran Material terhadap Pembangunan Berkelanjutan.

Kiuk, M. F. L., Angi, Y. F., & Kiak, N. T. (2025). Pengaruh implementasi *Green Accounting*, *Material Flow Cost Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap *Sustainable Development*. *ekomomika45: Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 70-84, 12 (5).

Kurnianingtyas, I., & Trisnawati, L. P. P. (2024). Pengaruh *Green Accounting*, *Material Flow Cost Accounting*, dan *Environmental Performance* terhadap *sustainable Development*. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 302–317.

Lestari, W., & Alim, M. (2022). Pengaruh *Green Accounting*, *Material Flow Cost Accounting* (MFCA) terhadap *Sustainable Development*.

Loen, M. (2018). Penerapan *Green Accounting* dan *Material Flow Cost Accounting* (MFCA) terhadap *Sustainable Development*. *Jurnal Akuntansi & Bisnis Krisnadwipayana Vol 5 No. 1*.

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).

- Lusmiati, L. (2024). Pengaruh *Green Accounting*, Kinerja Lingkungan, *Material Flow Cost Accounting* (MFCA), dan *Green Intellectual Capital* Terhadap *Sustainable Development*.
- Maflika, R., & Kodir, M. (2022). Pengaruh *Green Accounting* pada *Value* Perusahaan dengan Variabel Moderating *Corporate Social Responsibility*.
- Mardiatmoko, G. (2020). Pentingnya uji asumsi klasik pada analisis regresi linier berganda (Studi Kasus Penyusunan Persamaan Allometrik Kenari Muda [*Canarium Indicum L.*]). *Barekeng: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 333–342.
- Marota, R., Marimin., & Sasongko, H. (2015). Perancangan dan enerapan *Material Flow Cost Accounting* untuk peningkatan keberlanjutan Perusahaan Pt Xyz. *Jurnal Manajemen & Agribisnis*, Vol 12 No. 2.
- May, S. P., Zamzam, I., Syahdan, R., & Zainuddin. (2023). Pengaruh implementasi *Green Accounting*, *Material Flow Cost Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap *Sustainable Development*. *Owner*, 7(3), 2506–2517.
- Muniroh, Nursasi, E., & Triani. (2023). Pengaruh penerapan *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan terhadap *Sustainable Deveopment* dengan Profitabilitas sebagai variabel moderasi (Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. In *Journal Akses STIA Malang* (Vol. 5, Issue 2).
- Nabila, R., & Arinta, Y, N. (2021). *Green Accounting For Sustainable Development: Case Study Of Indonesia's Manufacturing Sector*. *Akuntansi Dewantara*, 1-10, 5 (1).
- Nadya. K. (2025). 83 Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Subsektor Makanan dan Minuman. [www.idxchannel.com](http://www.idxchannel.com).
- Nasution, L. M. (2017). Statistik Deskriptif.
- Nugraha, R., & Irwansyah. (2024). Pengaruh penerapan *Green Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap *Sustainable Development* dengan *Supply Chain* sebagai Pemoderasi.
- Nugrahani, F., & Imron, A. (2023). Pelatihan penggunaan *Software "SPSS"* dalam membantu mengolah data kuantitatif pada mahasiswa semester akhir. *Jurnal Pengabdian Multidisiplin Indonesia*, 39, 1.

- Pratiwi, L. R. (2023). Analisis implementasi *Green Accounting* dan *Material Flow Cost Accounting* terhadap *Sustainable Development* dengan *Green Intellectual Capital* sebagai variabel moderasi.
- Pratiwi, L. R., & Kusumawardani, N. (2024). *Green Intellectual Capital, Environmental Cost, dan Material Flow Cost Accounting* terhadap *Sustainable Development*.
- Pristiandaru, D. L. (2025). Citarum: salah satu sungai terkotor dunia dan upaya penanganannya. *kompas.com*.
- Putri, H., Handajani, L., & Lenap, I. P. (2024). Pengaruh *Green Accounting, Environmental Performance, dan Material Flow Cost Accounting* (MFCA) terhadap *Sustainable Development*. *Jurnal Bisnis & Akuntansi*.
- Putri, R., Lasmini, L., & Septiawati, R. (2024). Pengaruh *Environmental Performance* dan *Material Flow Cost Accounting* terhadap *Sustainable Development*: pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6 (9).
- Rakesa, P., & Werastuti D. (2022). Pengaruh penerapan *Green Accounting* dan *Material Flow Cost Accounting* terhadap *Corporate Sustainability* (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).
- Rahmatika, Nadia, P., & Yupita, L. (2025). Pengaruh *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan terhadap *Sustainable Development Goals* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Tahun 2021-2023. *Jurnal Alwatzikhoebillah : Kajian Islam, Pendidikan, Ekonomi, Humaniora*, 11(1), 292–306.
- Selipiyanti, & Fakhroni, Z. (2020). Pengaruh implementasi *Green Accounting* dan *Material Flow Cost Accounting* terhadap *Sustainable Development*. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 12(1), 109–116.
- Sholihah, S. M., Aditiya, N. Y., Evani, E. S., & Maghfiroh, S. (2023). Konsep Uji Asumsi Klasik Pada Regresi Linier Berganda.
- Silviani, A. (2024). Pengaruh *Green Accounting, Environmental Performance* dan pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Sustainable Development Goals*.

- Somantri, A. J., & Sudrajat, A. M. (2023). Pengaruh penerapan *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan terhadap *Sustainable Development* (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia 2020-2022).
- Trevanti, G. C., & Yuliati, A. (2023). *The Effect Of Green Accounting Implementation On Sustainable Development With Company Size As An Intervening Variable* Pengaruh Penerapan *Green Accounting* Terhadap *Sustainable Development* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Intervening.
- Ulupui, I. G. K. A., Murdayanti, Y., Marini, A. C., Purwohedi, U., & Yanto, H. (2020). *Green Accounting, Material Flow Cost Accounting and Environmental Performance. Accounting 6* (743-752).
- Wijayanti, R. R., Malau, N. A., Sova, M., Ngli, E., Sugiri, T., Ardhiarisca, O., Astuti, Y., & Saidah, H. (2022). Statistik Deskriptif. *www.penerbitwidina.com*.
- Yuliara, I. M. (2016). Modul regresi linier berganda.

# LAMPIRAN

### Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian

(Perusahaan Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar BEI Periode 2021 s/d 2023)

| NO  | NAMA PERUSAHAAN                           |
|-----|-------------------------------------------|
| 1.  | PT Astra Argo Lestari Tbk (AALI)          |
| 2.  | PT Akasha Wira International Tbk (ADES)   |
| 3.  | PT Eagle High Plantation Tbk (BWPT)       |
| 4.  | PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk (CEKA)     |
| 5.  | PT Cisarua Mountain Dairy Tbk (CMRY)      |
| 6.  | PT Charoen Pokphand Indonesia Tbk (CPIN)  |
| 7.  | PT Central Proteina Prima Tbk (CPRO)      |
| 8.  | PT Toba Surimi Industries Tbk (CRAB)      |
| 9.  | PT Dua Putra Utama Makmur Tbk (DPUM)      |
| 10. | PT Morenzo Abadi Perkasa Tbk (ENZO)       |
| 11. | PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk (GOOD) |
| 12. | PT Gozco Plantations Tbk (GZCO)           |
| 13. | PT Jafpa Comfeed Indonesia Tbk (JPFA)     |
| 14. | PT Mahkota Group Tbk (MGRO)               |
| 15. | PT Multi Bintang Indonesia Tbk (MLBI)     |
| 16. | PT Wahana Inti Makmur Tbk (NASI)          |
| 17. | PT Panca Mitra Multiperdana Tbk (PMMP)    |
| 18. | PT Palma Serasih Tbk (PSGO)               |
| 19. | PT Nippon Indosari Corpindo Tbk (ROTI)    |
| 20. | PT Sampoerna Agro Tbk (SGRO)              |
| 21. | PT Sreeya Sewu Indonesia Tbk (SIPD)       |
| 22. | PT Jaya Swarasa Agung Tbk (TAYS)          |



## Lampiran 2 Indikator Variabel

(*Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, Kinerja Lingkungan, Sustainable Development*)

### a. *Green Accounting* (X1)

$$Green\ Accounting = \frac{Biaya\ Lingkungan}{Laba\ Bersih\ setelah\ Pajak}$$

### b. *Material Flow Cost Accounting* (X2)

$$MFCA = Biaya\ Bahan\ Digunakan + BOP + Biaya\ Tenaga\ Kerja\ Langsung$$

### c. *Kinerja Lingkungan* (X3)

| Skor | Warna | Keterangan   |
|------|-------|--------------|
| 5    | Emas  | Sangat Baik  |
| 4    | Hijau | Baik         |
| 3    | Biru  | Cukup        |
| 2    | Merah | Buruk        |
| 1    | Hitam | Sangat Buruk |

### d. *Sustainable Development* (Y)

$$Sustainable\ Development = Ekonomi + Sosial + Lingkungan + Teknologi$$

### Lampiran 3 Hasil Olah Data Penelitian

(SPSS Versi 27)

#### a. Analisis Statistik Deskriptif

##### Descriptive Statistics

|                         | N  | Minimum    | Maximum     | Mean         | Std. Deviation |
|-------------------------|----|------------|-------------|--------------|----------------|
| Green Accounting        | 62 | -5.89      | 1.20        | -.1271       | .99789         |
| Material Flow           | 62 | 6990494981 | 53288807000 | 763851789910 | 129984448806   |
| Cost Accounting         |    | 6.00       | 000.00      | 7.6780       | 42.29700       |
| Kinerja Lingkungan      | 62 | .00        | 4.00        | 1.2258       | 1.63386        |
| Sustainable Development | 62 | 4617079424 | 64880857948 | 101008375644 | 162873018443   |
|                         |    | 0.00       | 000.00      | 80.2150      | 16.63700       |
| Valid N (listwise)      | 62 |            |             |              |                |

## b. Uji Asumsi Klasik

### 1.) Uji Normalitas

#### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

Unstandardized

Residual

|                                          |                            |                 |
|------------------------------------------|----------------------------|-----------------|
| N                                        |                            | 62              |
| Normal Parameters <sup>a,b</sup>         | Mean                       | .0027033        |
|                                          | Std. Deviation             | 1479525458973.2 |
|                                          |                            | 5510000         |
| Most Extreme Differences                 | Absolute                   | .112            |
|                                          | Positive                   | .112            |
|                                          | Negative                   | -.084           |
| Test Statistic                           |                            | .112            |
| Asymp. Sig. (2-tailed) <sup>c</sup>      |                            | .052            |
| Monte Carlo Sig. (2-tailed) <sup>d</sup> | Sig.                       | .053            |
|                                          | 99% Confidence Lower Bound | .048            |
|                                          | Interval Upper Bound       | .059            |

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. Lilliefors' method based on 10000 Monte Carlo samples with starting seed 926214481.

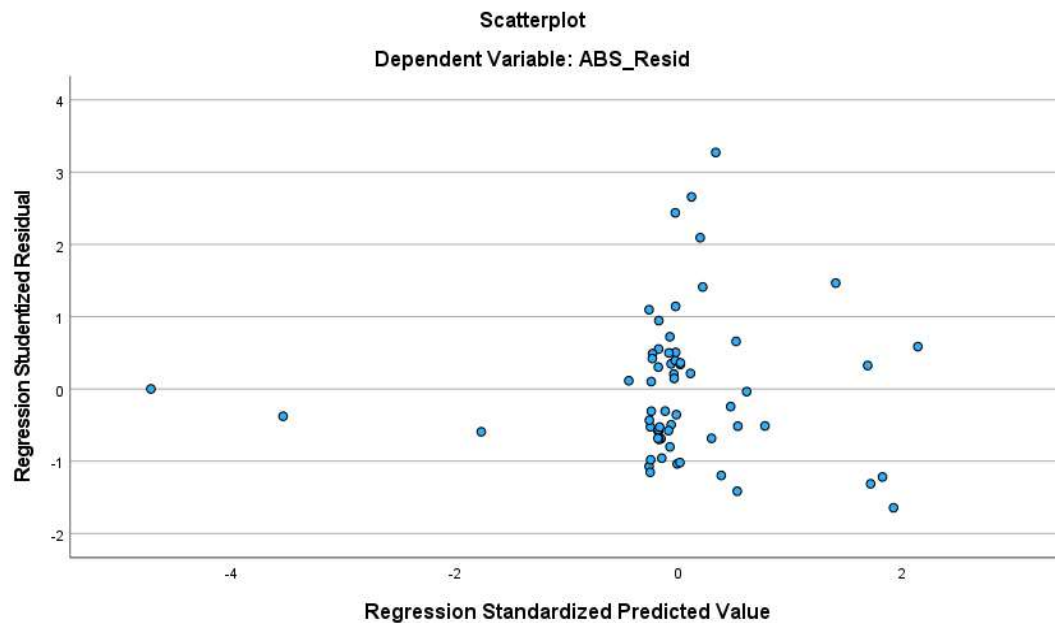
## 2.) Hasil Uji Multikolinearitas

### Coefficients<sup>a</sup>

|          |                               | Collinearity Statistics |       |
|----------|-------------------------------|-------------------------|-------|
| Model    |                               | Tolerance               | VIF   |
| <b>1</b> | Green Accounting              | .923                    | 1.083 |
|          | Material Flow Cost Accounting | .923                    | 1.083 |
|          | Kinerja Lingkungan            | .857                    | 1.167 |

a. Dependent Variable: Sustainable Development

## 3.) Hasil Uji Heteroskedastisitas



#### 4.) Hasil Uji Autokorelasi

##### Model Summary<sup>b</sup>

Model

Durbin-Watson

|   |                    |
|---|--------------------|
| 1 | 1.825 <sup>a</sup> |
|---|--------------------|

a. Predictors: (Constant), Material Flow Cost Accounting, Green Accounting, Kinerja Lingkungan

b. Dependent Variable: Sustainable Development

#### c. Regresi Linear Berganda

##### Coefficients<sup>a</sup>

| Model |            | Unstandardized Coefficients |            | Standardized Coefficients | t        | Sig. |
|-------|------------|-----------------------------|------------|---------------------------|----------|------|
|       |            | B                           | Std. Error | Beta                      |          |      |
| 1     | (Constant) | 54826448374                 | 1405969398 |                           | 38.995   | .000 |
|       |            | 2.629                       | 8.113      |                           |          |      |
|       | Green      | 34953772039                 | 9812998377 | .022                      | 35.620   | .000 |
|       | Accounting | 4.255                       | .502       |                           |          |      |
|       | Material   | 1.246                       | .001       | .999                      | 1646.042 | .000 |
|       | Flow Cost  |                             |            |                           |          |      |
|       | Accounting |                             |            |                           |          |      |

|            |              |            |      |        |      |
|------------|--------------|------------|------|--------|------|
| Kinerja    | 62111417334. | 6028372680 | .006 | 10.303 | .000 |
| Lingkungan | 102          | .670       |      |        |      |

a. Dependent Variable: Sustainable Development

#### d. Uji Hipotesis

##### 1.) Uji Hipotesis Secara Simultan (Uji F)

##### ANOVA<sup>a</sup>

| Model |            | Sum of Squares | df | Mean Square     | F          | Sig.              |
|-------|------------|----------------|----|-----------------|------------|-------------------|
| 1     | Regression | 16048319552    | 3  | 53494398509439  | 929440.458 | .000 <sup>b</sup> |
|       |            | 83191800000    |    | 730000000000000 |            |                   |
|       |            | 0000000.000    |    | .000            |            |                   |
|       | Residual   | 33382182652    | 58 | 5755487331851   |            |                   |
|       |            | 47358000000    |    | 00000000.000    |            |                   |
|       |            | 00.000         |    |                 |            |                   |
|       | Total      | 16048653374    | 61 |                 |            |                   |
|       |            | 65844200000    |    |                 |            |                   |
|       |            | 0000000.000    |    |                 |            |                   |

a. Dependent Variable: Sustainable Development

b. Predictors: (Constant), Kinerja Lingkungan, Green Accounting, Material Flow Cost Accounting

## 2.) Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji T)

### Coefficients<sup>a</sup>

| Model |               | Unstandardized Coefficients |            | Standardized Coefficients | t        | Sig. |
|-------|---------------|-----------------------------|------------|---------------------------|----------|------|
|       |               | B                           | Std. Error | Beta                      |          |      |
| 1     | (Constant)    | 5482644837                  | 1405969398 |                           | 38.995   | .000 |
|       |               | 42.629                      | 8.113      |                           |          |      |
|       | Green         | 3495377203                  | 9812998377 | .022                      | 35.620   | .000 |
|       | Accounting    | 94.255                      | .502       |                           |          |      |
|       | Material Flow | 1.246                       | .001       | .999                      | 1646.042 | .000 |
|       | Cost          |                             |            |                           |          |      |
|       | Accounting    |                             |            |                           |          |      |
|       | Kinerja       | 6211141733                  | 6028372680 | .006                      | 10.303   | .000 |
|       | Lingkungan    | 4.102                       | .670       |                           |          |      |

a. Dependent Variable: Sustainable Development

## 3.) Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)

### Model Summary

| Model | R                  | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
|-------|--------------------|----------|-------------------|----------------------------|
| 1     | 1.000 <sup>a</sup> | 1.000    | 1.000             | 75865332881.26468          |

a. Predictors: (Constant), Kinerja Lingkungan, Green Accounting, Material Flow Cost Accounting.