

TESIS

**PENGARUH PENERAPAN *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING*
DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP *SUSTAINABLE*
DEVELOPMENT SERTA *RESOURCE EFFICIENCY* SEBAGAI
*VARIABLE MODERATING***



**Dewi Sartika
2020333320021**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

2024

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PENERAPAN *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING* DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP *SUSTAINABLE DEVELOPMENT* SERTA *RESOURCE EFFICIENCY* SEBAGAI *VARIABLE MODERATING*.

TESIS

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**DEWI SARTIKA
NIM : 2020333320021**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak)

Pada tanggal 2024

Susunan Tim Penguji

Ketua,

Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 196302071989031002

Sekretaris,

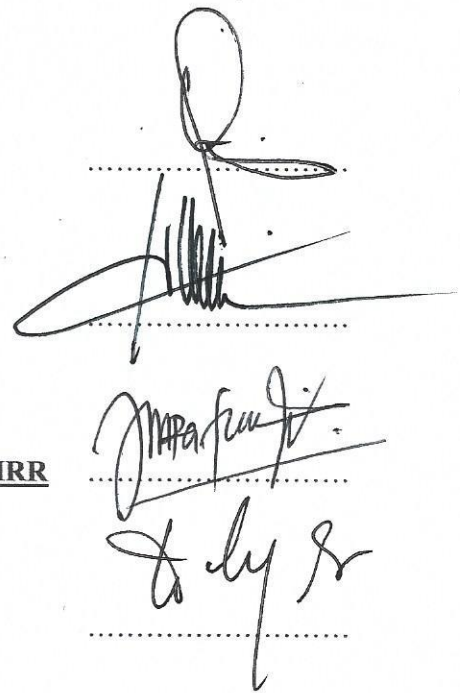
Dr. Sarwani, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA, CPA
NIP. 196406161991031005

Pembimbing I,

Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, S.Ak, M.Si, CRA, CIRR
NIP. 19780813 200501 2 001

Pembimbing II,

Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 001



Mengetahui,

Ketua Program Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 001

LEMBAR PERSETUJUAN

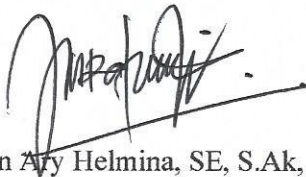
JUDUL TESIS : PENGARUH PENERAPAN *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING*
DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP *SUSTAINABLE*
DEVELOPMENT SERTA *RESOURCE EFFICIENCY* SEBAGAI
VARIABLE MODERATING.

NAMA : DEWI SARTIKA

NIM : 2020333320021

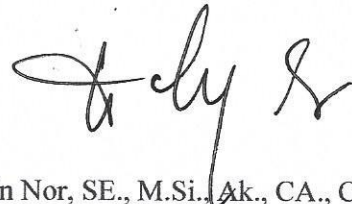
Telah disetujui Oleh,

Pembimbing I



Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, S.Ak, M.Si, CRA, CIRR
NIP. 19780813 200501 2 001

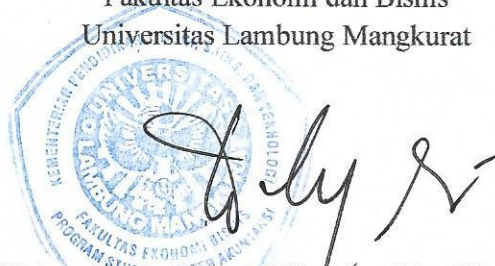
Pembimbing II



Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 001

Mengetahui,

Ketua Program Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Juli 2024
Yang membuat pernyataan,



Dewi Sartika
NIM. 2020333320021

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini tepat pada waktunya. Adapun judul tesis yang penulis susun adalah **“PENGARUH PENERAPAN *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING* DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP *SUSTAINABLE DEVELOPMENT* SERTA *RESOURCE EFFICIENCY* SEBAGAI *VARIABLE MODERATING*”**

Tesis ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat (ULM) Banjarmasin. Tentunya dengan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan penulis, sehingga tesis ini masih terdapat beberapa kekurangan dan kelemahan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang akan membangun penulis demi kesempurnaan penulisan tesis ini.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua dukungan, bantuan, serta semangat yang telah dicurahkan kepada penulis dari semua pihak. Maka dari itu dengan segala hormat penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

3. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan arahan, saran perbaikan, dan memotivasi dalam penyusunan tesis ini.
4. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA selaku Koordinator Prodi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin dan selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing, dan memberikan masukan, serta pengorbanan waktu dan pikiran dalam penyusunan tesis ini.
5. Bapak dan Ibu dosen Program Magister Akuntansi FEB serta Seluruh Pegawai dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah berjasa memberikan ilmu dan mendidik saya selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua serta keluarga yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada penulis dalam penyelesaian pembuatan tesis ini.
7. Semua Responden Penelitian saya yang telah meluangkan waktu dan memberikan penilaian objektif dalam penelitian saya.
8. Kepada semua pihak yang telah banyak membantu dan memberikan semangat dalam penyusunan tesis ini.

Akhir kata semoga penelitian ini dapat bermanfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak.

Banjarmasin, 24 Juli 2024

Peneliti,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dewi' with a stylized flourish underneath.

Dewi Sartika

NIM. 2020333320021

ABSTRAK

Dewi Sartika (2024). Pengaruh Penerapan *Material Flow Cost Accounting* dan *Green Accounting* terhadap *Sustainable Development* Serta *Resource Efficiency* sebagai *Variable Moderating*. Pembimbing I: Monica Rahardian Ary Helmina, Pembimbing II: Wahyudin Nor.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Material Flow Cost Accounting* dan *Green Accounting* terhadap *Sustainable Development* Serta *Resource Efficiency* sebagai *Variable Moderating*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *material flow cost accounting* dan *green accounting*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *sustainable development* serta variabel *moderating* yaitu *resource efficiency*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh karyawan yang bekerja di perusahaan konsumsi (*consumer non-cyclical*) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penarikan sampel dalam penelitian ini menggunakan *simple random* sampling dengan jumlah sampel sebanyak 84 responden. Teknik analisis data yang digunakan adalah SEM-PLS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *material flow cost accounting* dan *green accounting* berpengaruh positif terhadap *sustainable development*, serta *resource efficiency* memperkuat pengaruh *material flow cost accounting* dan *green accounting* terhadap *sustainable development*.

Kata kunci: *Material Flow Cost Accounting, Green Accounting, Sustainable Development, Resource Efficiency*

ABSTRACT

Dewi Sartika (2024). *The Influence of Implementing Material Flow Cost Accounting and Green Accounting on Sustainable Development and Resource Efficiency as a Moderating Variable.* Advisor I: Monica Rahardian Ary Helmina, Advisor II: Wahyudin Nor.

This research aimed to analyze the influence of Material Flow Cost Accounting and Green Accounting on Sustainable Development and Resource Efficiency as Moderating Variable. The independent variables used in this research were material flow cost accounting and green accounting. The independent variable used in this research was sustainable development and the moderating variable, namely resource efficiency. The population used in this research was all employees who work in consumer non-cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Sampling in this research used simple random sampling with a sample size of 84 respondents. The data analysis technique used was SEM-PLS.

The results of this research showed that material flow cost accounting and green accounting had an influence on sustainable development, and resource efficiency strengthens the influence of material flow cost accounting and green accounting on sustainable development.

Keywords: Material Flow Cost Accounting, Green Accounting, Sustainable Development, Resource Efficiency

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Stakeholder Teori.....	14
2.1.2 Legitimacy Teori.....	14
2.1.3 Green Accounting	16
2.1.4 Material Flow Cost Accounting.....	17
2.1.5 Sustainability Development.....	20
2.1.6 Resource Efficiency	23
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	24
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	29
3.1 Kerangka Konseptual.....	29
3.2 Hipotesis	32
3.2.1 Pengaruh Material Flow Cost Accounting Terhadap Sustainable Development.....	33

3.2.2 Pengaruh Green Accounting Terhadap Sustainable Development.....	35
3.2.3 Resource Efficiency	36
BAB IV METODE PENELITIAN	38
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	38
4.2 Jenis Penelitian.....	38
4.3 Tempat / Lokasi Penelitian	38
4.4 Unit Analisis	39
4.5 Populasi dan Sampel	39
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	40
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	43
4.8 Teknik Analisa Data	44
BAB V HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	51
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	51
5.1.1 Gambaran Umum tentang Perusahaan <i>Consumer Non-Cyclical</i>	51
5.1.2 Karakteristik Responden Penelitian.....	51
5.1.3 Analisis Statistik Deskriptif	53
5.2 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen	56
5.2.1 Uji Validitas	56
5.2.2 Uji Realibilitas	60
5.3 Hasil Pengujian Hipotesis	61
5.3.1 Pengujian R-Square	61
5.3.2 Pengujian Hipotesis	61
5.4 Pembahasan.....	64
5.4.1 Pengaruh Material Flow Cost Accounting berpengaruh terhadap Sustainable Development	64
5.4.2 Pengaruh Green Accounting berpengaruh terhadap Sustainable Development.....	66
5.4.3 Resource Efficiency memperkuat pengaruh Material Flow Cost Accounting terhadap Sustainable Development	68
5.4.4 Resource Efficiency memperkuat pengaruh Green Accounting terhadap Sustainable Development	70

5.5 Implikasi Penelitian	72
5.5.1 Implikasi Teoritis	72
5.5.2 Implikasi Praktis	72
5.6 Keterbatasan Penelitian.....	74
BAB VI PENUTUP	76
6.1 Kesimpulan	76
6.2 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perkembangan Perdagangan Saham Sektoral Tahun 2023.....	4
Tabel 4.1 Dimensi dan indikator pengungkapan lingkungan Material Flow Cost Accounting (MFCA)	42
Tabel 4.2 Dimensi dan indikator pengungkapan lingkungan Resource Efficiency	43
Tabel 4.3 Skala Likert	44
Tabel 4.4 Kriteria <i>Outer Model</i>	48
Tabel 4.5 Kriteria <i>Inner Model</i>	48
Tabel 5.1 Karakteristik Responden	52
Tabel 5.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 5. 3 Loading Factor	58
Tabel 5.4 Nilai <i>Average Variance Extracted</i>	59
Tabel 5.5 <i>Cross Loading</i>	59
Tabel 5.6 Nilai <i>Composite Reliability</i>	60
Tabel 5.7 Nilai <i>R-square</i>	61
Tabel 5.8 Hasil Pengujian Hipotesis	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	32
Gambar 3.2 Skema Model Penelitian.....	37
Gambar 5.1 Path Diagram PLS-Algoritma.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I KUESIONER PENELITIAN.....	82
LAMPIRAN II HASIL KUISIONER PENELITIAN.....	86