SKRIPSI

PENGARUH *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING* DAN *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE* TERHADAP *SUSTAINABILITY ACCOUNTING* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2025

OLEH:

NAMA	**:**	**SELMA RAHMA SUCI**
NIM	**:**	**22080017**
PRODI	**:**	**AKUNTANSI**

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SUMATERA BARAT

2026

HALAMAN PENGESAHAN

Dinyatakan Lulus Setelah Dipertahankan Didepan Tim Penguji Skripsi
Pada Tanggal 28 Agustus 2026

Judul	:	Pengaruh Material Flow Cost Accounting dan Environmental Performance terhadap Sustainability Accounting pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2025
Nama	:	Selma Rahma Suci
NIM	:	22080017
Program Studi	:	Akuntansi
Fakultas	:	Ekonomi

TIM PENGUJI

NO	NAMA	JABATAN	TANDA TANGAN
1	Rina Widyanti, SE., M.Si	Ketua	
2	Puguh Setiawan, S.E., M.Si	Anggota	
3	Dr.Willy Nofranita SE,M.Si, Ak, CA	Anggota	
4	Fitri Yulianis, S.E., M.Si	Anggota	

Disetujui Oleh :

Pembimbing I

Rina Widyanti, SE., M.Si
NIDN : 1014098101

Pembimbing II

Puguh Setiawan, S.E., M.Si
NIDN : 1027058001

Disetujui Oleh :

Dekan Fakultas Ekonomi

Immu Puteri Sari, SE., M.Si
NIDN : 1019098502

Ketua Prodi Akuntansi

Dr.Willy Nofranita SE,M.Si, Ak, CA
NIDN : 1026117201

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Selma Rahma Suci
NIM	: 22080017
Program Studi	: Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi

Menyatakan bahwa:

Sesungguhnya skripsi ini benar-benar karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali sebagai acuan ataupun kutipan dengan mengikuti karya ilmiah yang lazim.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada pemaksaan dari pihak manapun.

Padang, 2 September 2026

Yang menyatakan



Selma Rahma Suci

22080017

HAK CIPTA

Hak cipta milik **SELMA RAHMA SUCI** tahun 2026, dilindungi oleh Undang-undang, yaitu dilarang mengutip atau memperbanyak tanpa izin tertulis dari Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat, sebagian atau Keseluruhannya dalam bentuk apapun, baik cetak, copy, atau micro film dan lain sebagainya.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

kATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT. atas segala nikmat dan rahmat-Nya yang selalu dicurahkan kepada seluruh makhluk-Nya. Salawat serta salam dikirimkan kepada Nabi Muhammad SAW. Alhamdulillah dengan nikmat dan hidayah-Nya, peneliti telah dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul Pengaruh *Material Flow Cost Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap *Sustainability Accounting* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2025.

Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Pertama-tama, penghormatan yang tulus dan ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada yang teristimewa kedua orang tua tercinta, Ibunda Itrawati dan Ayahanda Syafrizal yang luar biasa dan sabar nya seluas samudra terima kasih atas setiap doa, kasih sayang, pengorbanan, dukungan, dan semangat yang tidak pernah berhenti diberikan kepada penulis. Tiada kata yang mampu menggambarkan seluruh perjuangan dan pengorbanan Ibu dan Ayah dalam mendampingi setiap langkah penulis hingga sampai pada tahap ini.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

2. Kepada Saudara Laki-laki penulis, Randi Agus Pratama dan Novandri Sulastio, terima kasih telah selalu memberikan dukungan, perhatian serta motivasi selama proses perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini. Terima kasih karena telah menjadi sosok abang yang selalu ada dan memberikan semangat ketika penulis menghadapi berbagai kesulitan. Setiap bentuk bantuan dan pengorbanan yang diberikan sangat berarti bagi penulis dan menjadi salah satu alasan penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Penulis ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh keluarga besar yang telah memberikan doa, dukungan moral, dan semangat yang tak ternilai sepanjang perjalanan pendidikan ini.
4. Penulis ucapkan terima kasih kepada Ibu Immu Puteri Sari, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat.
5. Penulis ucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Willy Nofranita, S.E., M.Si, Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat.
6. Penulis ucapkan terima kasih kepada Ibu Rina Widyanti, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing I dan Bapak Puguh Setiawan, S.E., M.Si selaku pembimbing II yang telah bersedia menyediakan waktu yang sangat berharga untuk memberikan penulis arahan ilmu, dan nasihat dalam menyelesaikan skripsi ini.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

7. Penulis ucapkan terima kasih kepada Ibu Fitri Yulianis, S.E., M.Si selaku penguji I dan Ibu Dr. Willy Nofranita, S.E., M.Si, Ak, CA selaku penguji II yang telah memberikan arahan dan nasihat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Penulis ucapkan terima kasih kepada seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat atas bimbingan yang telah diberikan selama masa studi.
9. Penulis ucapkan terima kasih kepada seluruh Staf Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat yang telah membantu dan memudahkan segala urusan administrasi penulis selama masa perkulihan.
10. Penulis capkan terima kasih kepada "Selusins AK" Ghea, Salsa, Nazwa, Aulia, Bulan, Ipit, Putri, Aci, Moya, Islami dan Syonia yang telah mewarnai empat tahun perjalanan perkuliahan penulis. Terima kasih atas setiap canda, tawa dan kenangan yang tercipta selama masa perkulihan ini. Kebersamaan dan dukungan kalian menjadi motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan bab demi bab hingga meraih gelar S.Ak ini. Semoga suatu hari nanti saat kita menempuh jalan masing-masing, kita selalu mengingat bahwa kita pernah berjuang sekuat ini bersama-sama.
11. Penulis ucapkan terima kasih kepada teman-teman angkatan 2022 Program Studi Akuntansi, yang telah memberikan pengalaman yang berharga selama masa perkuliahan.

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

12. Untuk Muhammad Dzacky penulis ucapkan terima kasih karena telah hadir dalam kehidupan penulis sejak awal perjalanan skripsi ini. Terima kasih telah menjadi seseorang yang selalu memberikan semangat dan keyakinan kepada penulis, terutama disaat penulis meragukan diri sendiri. Terima kasih telah mengingatkan penulis untuk tetap percaya bahwa setiap usaha dan kerja keras tidak akan pernah mengkhianati hasil.
13. Terakhir untuk diri sendiri. Terima kasih telah mampu bertahan melalui setiap proses, menghadapi berbagai tantangan, rasa lelah, keraguan, dan keadaan yang tidak selalu mudah selama menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah terus berusaha, belajar, dan melangkah meskipun tidak selalu tahu bagaimana hasil akhirnya. Perjalanan ini telah mengajarkan penulis untuk menjadi pribadi yang lebih kuat, sabar, dan percaya bahwa setiap usaha yang dilakukan sungguh-sungguh akan menemukan hasilnya pada waktu yang tepat.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan doa, dukungan, bantuan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang berlipat ganda dari Allah SWT.

Padang, 25 Agustus 2026

Selma Rahma Suci

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

ABSTRAK

PENGARUH *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING* DAN *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE* TERHADAP *SUSTAINABILITY ACCOUNTING* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2025

Selma Rahma Suci

NIM :22080017

Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

Email : selmarahmasucii@gmail.com

Tujuan penelitian ini untuk menganalisis pengaruh *Material Flow Cost Accounting* (MFCA) dan *Environmental Performance* terhadap *Sustainability Accounting* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2025. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Sustainability Accounting* diukur menggunakan indeks pengungkapan pengelolaan limbah berdasarkan GRI 306 Waste, sedangkan *Material Flow Cost Accounting* diukur menggunakan indeks pengungkapan yang dikembangkan berdasarkan unsur-unsur MFCA dalam ISO 14051:2011. *Environmental Performance* diukur berdasarkan peringkat PROPER. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan program EViews. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Material Flow Cost Accounting* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Sustainability Accounting*, dengan nilai probabilitas sebesar 0,8525 besar dari 0,05. *Environmental Performance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Sustainability Accounting*, dengan nilai probabilitas sebesar 0,0042 kecil dari 0,05. Secara simultan, *Material Flow Cost Accounting* dan *Environmental Performance* berpengaruh signifikan terhadap *Sustainability Accounting*. Nilai koefisien determinasi (R^2) sebesar 0,172221 menunjukkan bahwa kedua variabel independen mampu menjelaskan variasi Sustainability Accounting sebesar 17,2%, sedangkan 82,8% dijelaskan oleh faktor lain di luar model penelitian.

Kata kunci : Material Flow Cost Accounting, Environmental Performance, Sustainability Accounting, perusahaan pertambangan.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

ABSTRACT
THE EFFECT OF MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING AND ENVIRONMENTAL PERFORMANCE ON SUSTAINABILITY ACCOUNTING IN MINING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2022–2025 PERIOD

Selma Rahma Suci

Student ID: 22080017

Accounting Study Program, Faculty of Economics

Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

Email : selmarahmasucii@gmail.com

This study aims to analyze the effect of Material Flow Cost Accounting (MFCA) and Environmental Performance on Sustainability Accounting in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022–2025 period. This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from reports of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Sustainability Accounting is measured using a waste management disclosure index based on GRI 306 Waste, while Material Flow Cost Accounting is measured using a disclosure index developed based on MFCA elements in ISO 14051:2011. Environmental Performance is measured based on PROPER ratings. Data analysis was conducted using panel data regression with the assistance of EViews. The results show that Material Flow Cost Accounting has no significant effect on Sustainability Accounting, with a probability value of 0.8525, which is greater than 0.05. Environmental Performance has a positive and significant effect on Sustainability Accounting, with a probability value of 0.0042, which is less than 0.05. Simultaneously, Material Flow Cost Accounting and Environmental Performance have a significant effect on Sustainability Accounting. The coefficient of determination (R^2) of 0.172221 indicates that the two independent variables explain 17.2% of the variation in Sustainability Accounting, while the remaining 82.8% is explained by other factors outside the research model.

Keywords: Material Flow Cost Acounting, Environmental Performance, Sustainability Accounting, mining Companies

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR ..... **i**
ABSTRAK ..... **viii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 6
1.3 Tujuan Penelitian 7
1.4 Manfaat Penelitian 7
BAB II KAJIAN PUSTAKA **9**
2.1 Konsep Teoritis 9
2.1.1 Landasan Teori 9
2.1.2 *Sustainability Accounting* 11
2.1.3 *Material Flow Cost Accounting* 16
2.1.4 *Environmental Performance* 28
2.1.5 Hubungan Konsep MFCA, *Environmental Performance* dan Sustainability Accounting 32
2.2 Penelitian Terdahulu 34
2.3 Kerangka Konseptual 36
2.4 Hipotesis 36
2.4.2 Pengaruh *Environmental Performance* terhadap *Sustainability Accounting* 38
2.4.3 Pengaruh *Material Flow Cost Accountig* dan *Environmental Performance* terhadap *Sustaibnability Accounting* 38
BAB III METODE PENELITIAN **40**
3.1 Jenis Penelitian 40
3.2 Jenis dan Sumber Data 40
3.3 Populasi dan sampel 40
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel 41

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

3.5 Teknik Pengumpulan Data 43
3.6 Teknik Analisis Data 44
3.7 Uji Asumsi Klasik 47
3.8. Uji Hipotesis 48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN **51**
4.1 Hasil Penelitian 51
4.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia 51
4.1.2. Gambaran Umum Perusahan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 52
4.2 Variabel Penelitian 59
4.2.1 *Material Flow Cost Accounting* 59
4.2.2 *Environmental Performance* 63
4.2.3 *Sustainability Accounting* 65
4.3 Pemilihan Regresi Data Panel 67
4.3.1 Uji Chow 67
4.3.2 Uji Lagrange Multiplier (LM) 68
4.4 Uji Asumsi Klasik 69
4.4.1 Uji Multikolineritas 70
4.4.2 Uji Heteroskedatsitas 71
4.4.3 Uji Autokorelasi 72
4.5 Analisis Regresi Data Panel 73
4.6 Uji Hipotesis 75
4.6.1 Uji T 75
4.6.2 Uji F 77
4.6.3Uji Koefisien Determinasi (R^2) 78
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian 80
4.7.1 Pengaruh *Merial Flow Cost Accounting* terhadap *Sustainability Accounting* 80
4.2.2 Pengaruh *Environmental Performance* terhadap *Sustainability Accounting* 84

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

4.7.3 Pengaruh *Material Flow Cost Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap *Sustainability Accounting* 88
BAB V PENUTUP **92**
5.1 Kesimpulan 92
5.2 Saran 93
DAFTAR PUSTAKA **96**

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat
UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat
Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Indikator Pengungkapan Sustainability Accounting 16
Tabel 2.2 MFCA Disclosure Indeks 27
Tabel 2.3 Penilaian PROPER Tahun 2020-2023 63
Tabel 2.4 Penilaian Terdahulu 34
Tabel 3.1 Proses Seleksi Smpel 41
Tabel 3.2 Pengukuran Variabel 42
Tabel 3.3 Pemilihan Model 47
Tabel 4.1 Variabel MFCA 2020-2023 59
Tabel 4.2 Variabel Environmental Peformance 62
Tabel 4.3 Variabel Sustainability Accounting 64
Tabel 4.4 Uji Chow ..... **Error! Bookmark not defined.** 66
Tabel 4.5Uji Hausman 67
Tabel 4.6 Uji Lagrange Multiplier 69
Tabel 4.7 Uji Multikolieritas 70
Tabel 4.8 Uji Heterokedastisitas 72
Tabel 4.9 Analisis Regresi Data Panel 73
Tabel 4.10 UjiT 75
Tabel 4.11 Uji F 77
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi 78

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....25

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

BAB I
PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan industri global yang semakin pesat membawa dampak signifikan terhadap lingkungan. Meningkatnya aktivitas industri merupakan kontributor utama terhadap kerusakan lingkungan, didorong oleh perusahaan yang hanya mementingkan keuntungan tanpa memedulikan tanggung jawabnya atas dampak negatif yang ditimbulkan terhadap lingkungan dan sosial. Aktivitas produksi perusahaan sering kali menghasilkan limbah, emisi, dan penggunaan sumber daya alam yang berlebihan, sehingga menimbulkan tekanan terhadap lingkungan hidup. Oleh karena itu, perusahaan dituntut untuk tidak hanya berorientasi pada keuntungan ekonomi, tetapi juga memperhatikan aspek keberlanjutan melalui penerapan praktik bisnis yang ramah lingkungan.

Pada dasarnya, keberlanjutan sangat penting bagi bisnis apa pun. Salah satu jenis strategi bisnis yang mengutamakan kepentingan konsumen dan karyawan dalam jangka panjang adalah *sustainability*. Strategi bisnis ini bertujuan untuk memaksimalkan bukan hanya manfaat keuangan tetapi juga cara perusahaan dapat berkontribusi pada lingkungan, sosial, ekonomi, dan juga teknologi. Selain itu, perusahaan harus mampu menciptakan industri yang ramah lingkungan dengan konsep keberlanjutan yang terintegrasi, menyeluruh, dan efektif di seluruh proses produksi, (May et al., 2023). Hal ini dapat dilihat dari laporan keberlanjutan, yang menjabarkan perusahaan dalam menjalankan operasinya melalui berbagai aspek seperti ekonomi, sosial, lingkungan dan teknologi, (Kulsum et al., 2023).

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

Menuru Freeman (1984), teori *stakeholder* menjelaskan perusahaan harus bertindak untuk seluruh pemangku kepentingan, bukan hanya berfokus pada kepentingan internal perusahaan semata. Selain itu, menurut teori legitimasi, perusahaan akan terus berupaya mempertahankan eksistensinya ditengah masyarakat dengan memastikan bahwa aktivitas yang dilakukan sejalan dengan nilai, norma dan harapan sosial yang berlaku. Hal ini sebagaimana dikemukakan oleh Mark Suchman (1995), menyatakan legistimasi merupakan persepsi atau asumsi bahwa tindakan suatu entitas dapat diterima dalam sistem sosial yang berlaku. Dengan demikian perusahaan menunjukkan komitmen terhadap tanggung jawab sosial dan lingkungan agar tetap memperoleh kepercayaan dari masyarakat.

Pengelolaan lingkungan di sektor bisnis didorong oleh pengetahuan masyarakat tentang masalah lingkungan, (Werastuti, 2020). Oleh karena itu, untuk mencapai keberlanjutan, sebuah bisnis harus memperhatikan kewajiban sosial dan lingkungannya di samping kewajibannya sendiri, yang diintegrasikan ke dalam perencanaan strategis. Hal tersebut dinilai akan berpengaruh bagi citra perusahaan dimata para *stakeholder*.

Konsep keberlanjutan ini tercermin dalam praktik *sustainability accounting*, yaitu sistem akuntansi yang mengintegrasikan aspek ekonomi, sosial, dan lingkungan dalam proses pelaporan dan pengambilan keputusan perusahaan (Putri et al., 2024). *Sustainability accounting* menjadi penting karena mampu memberikan informasi yang transparan terkait dampak aktivitas perusahaan terhadap lingkungan dan masyarakat. Dalam praktiknya, banyak

perusahaan masih menghadapi kesulitan dalam mengidentifikasi dan mengelola biaya lingkungan yang muncul dari aktivitas operasionalnya.

Salah satu pendekatan yang dapat digunakan untuk mengatasi permasalahan tersebut adalah *Material Flow Cost Accounting* (MFCA). MFCA merupakan metode akuntansi manajemen lingkungan yang digunakan untuk mengidentifikasi, mengukur, dan mengelola aliran material serta biaya yang timbul selama proses produksi, termasuk biaya yang berkaitan dengan limbah dan inefisiensi penggunaan sumber daya (Putri et al., 2024). Dengan penerapan MFCA, perusahaan dapat meningkatkan efisiensi penggunaan material, mengurangi limbah produksi, serta meningkatkan transparansi biaya lingkungan dalam laporan akuntansi keberlanjutan.

Penelitian yang dilakukan oleh Putri et al. (2024) menunjukkan bahwa penerapan MFCA dapat membantu perusahaan meningkatkan efisiensi operasional sekaligus mendukung pencapaian tujuan pembangunan berkelanjutan. Penelitian yang dilakukan pada perusahaan industri dasar dan kimia di Bursa Efek Indonesia menunjukkan bahwa penerapan MFCA memiliki pengaruh signifikan terhadap sustainable development karena mampu mengurangi biaya lingkungan melalui efisiensi penggunaan material dalam proses produksi). Selain itu, penerapan MFCA juga dinilai mampu meningkatkan citra perusahaan dan mendukung praktik akuntansi lingkungan yang lebih transparan dalam menghadapi tuntutan pemangku kepentingan terkait tanggung jawab lingkungan perusahaan.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat
UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat
Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

Namun demikian, dalam praktik bisnis masih terdapat fenomena bahwa tidak semua perusahaan mampu mengintegrasikan MFCA secara optimal dalam sistem akuntansi keberlanjutan. Banyak perusahaan yang masih berfokus pada pelaporan keuangan konvensional dan belum sepenuhnya memasukkan biaya lingkungan secara komprehensif dalam proses pengambilan keputusan manajerial. Hal ini menyebabkan informasi terkait efisiensi material dan dampak lingkungan tidak tercatat secara memadai dalam laporan perusahaan. Kondisi tersebut menunjukkan bahwa implementasi *sustainability accounting* di banyak perusahaan masih menghadapi berbagai kendala, baik dari sisi sistem akuntansi, kesadaran manajemen, maupun kemampuan perusahaan dalam mengelola kinerja lingkungan, (Santoso, 2025).

Selain penerapan MFCA, faktor lain yang dapat mempengaruhi keberhasilan penerapan *sustainability accounting* adalah *environmental performance* atau kinerja lingkungan perusahaan. *Environmental performance* mencerminkan kemampuan perusahaan dalam mengelola dampak lingkungan dari aktivitas operasionalnya, misalnya melalui pengelolaan limbah, efisiensi energi, dan kepatuhan terhadap regulasi lingkungan. Perusahaan dengan kinerja lingkungan yang baik cenderung memiliki komitmen yang lebih tinggi terhadap praktik keberlanjutan dan pelaporan lingkungan (Arum dan Farida, 2023).

Penelitian mengenai MFCA dan keberlanjutan perusahaan telah banyak dilakukan, Namun hasil penelitian meunjukkan adanya ketidakkonsistenan. Putri et al. (2024) menemukan bahwa MFCA memiliki pengaruh positif terhadap keberlanjutan perusahaan. Misalnya, penelitian pada perusahaan industri dasar

dan kimia menunjukkan bahwa penerapan MFCA mampu meningkatkan *sustainable development* karena membantu perusahaan mengidentifikasi dan mengurangi biaya lingkungan serta meningkatkan efisiensi penggunaan material dalam proses produksi.

Selain itu penelitian Rosmida et al., (2024) juga menunjukkan bahwa MFCA berperan penting dalam meningkatkan efisiensi penggunaan sumber daya dan mendukung pencapaian tujuan pembangunan berkelanjutan (SDGs). Dengan mengidentifikasi aliran material dalam proses produksi, perusahaan dapat mengurangi limbah serta meningkatkan transparansi biaya lingkungan dalam laporan perusahaan.

Namun, penelitian Anugrah et al. (2024) menunjukkan hasil yang berbeda. Penelitian pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia menemukan bahwa MFCA tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap pencapaian *Sustainable Development Goals* (SDGs)**.** Hal ini menunjukkan bahwa penerapan MFCA belum tentu secara langsung mampu meningkatkan keberlanjutan perusahaan tanpa adanya faktor pendukung lainnya.

Meskipun demikian, hasil penelitian oleh Putri et al. (2024), Rosmida et al. (2024), dan Anugrah et al. (2024) menunjukkan temuan yang belum konsisten terkait pengaruh MFCA terhadap *sustainability accounting*. Putri et al. (2024) dan Rosmida et al. (2024) menemukan bahwa MFCA memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap pencapaian tujuan keberlanjutan perusahaan. Namun Anugrah et al. (2024) menunjukkan bahwa MFCA tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *sustainable development* atau kinerja perusahaan, sehingga menunjukkan

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat
UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat
Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

adanya ketidakkonsistenan hasil penelitian sebelumnya . Selain itu, Rosmida et al. (2024) juga menemukan bahwa meskipun MFCA berperan dalam mendukung pencapaian tujuan pembangunan berkelanjutan, integrasi antara kinerja lingkungan dan praktik akuntansi lingkungan di banyak perusahaan masih belum optimal.

Perbedaan hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa masih perlu diteliti lebih lanjut. Sebagian penelitian menunjukkan pengaruh positif dan signifikan, sementara penelitian lainnya menemukan pengaruh yang tidak signifikan. Perbedaan hasil ini disebabkan oleh perbedaan objek penelitian, periode penelitian, indikator pengukuran variabel, serta tingkat penerapan akuntansi dan manajemen lingkungan pada masing-masing perusahaan.

Berdasarkan fenomena bisnis yang menunjukkan meningkatnya tuntutan terhadap praktik bisnis berkelanjutan serta adanya ketidakkonsistenan hasil penelitian sebelumnya mengenai pengaruh MFCA dan Environmental Peformance terhadap *sustainability accounting*, maka penelitian ini berjudul **"Pengaruh *Material Flow Cost Accounting* dan *Environmental Performance* terhadap *Sustainability Accounting"***.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas maka yang menjadi pokok permasalahan dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah *Material Flow Cost Accounting* berpengaruh terhadap *Sustainability Accounting*?

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat

2. Apakah *Environmental Performance* berpengaruh terhadap *Sustainability Accounting*?
3. Apakah Material Flow Cost Accounting dan Environmental Performance secara silmulatan berpengaruh terhadap *Sustainability Accounting*?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk menganalisis pengaruh Material Flow Cost Accounting terhadap *Sustainability Accounting***.**
2. Untuk menganalisis pengaruh *Environmental Performance* terhadap *Sustainability Accounting***.**
3. Untuk menganalisis pengaruh Material Flow Cost Accounting dan Environmental Performance simultan terhadap *sustainability Accounting*

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian yang diperoleh dari penelitian ini yaitu:

1. Seecara Teoritis

   Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu pengetahuan khususnya di bidang akuntansi, terutama yang berkaitan dengan *Sustainability Accounting, Material Flow Cost Accounting,* dan *Environmental Performance*. Selain itu, penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan akuntansi lingkungan dan keberlanjutan perusahaan.

UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

2. Secara Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan masukan bagi perusahaan mengenai pentingnya penerapan *Material Flow Cost Accounting* dalam meningkatkan efisiensi penggunaan sumber daya dan pengelolaan limbah. Dengan didukung oleh *Environmental Performance* yang baik, perusahaan diharapkan dapat meningkatkan penerapan *Sustainability Accounting* sebagai bentuk tanggung jawab terhadap lingkungan dan keberlanjutan usaha.

3. Bagi penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan bagi penulis serta pembaca mengenai hubungan antara *Material Flow Cost Accounting, Environmental Performance,* dan *Sustainability Accounting.*

@Hak Cipta milik UM Sumatera Barat
UPT. Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat
Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarluaskan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.