

**PENGARUH PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING*  
DAN *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING*  
TERHADAP *CORPORATE SUSTAINABILITY*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Tekstil dan Garmen  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA**

**2021**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN  
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR  
SARJANA EKONOMI**

**Menyetujui**

Pembimbing I,



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197912062008122001

Pembimbing II



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.  
NIP. 198401202015041001

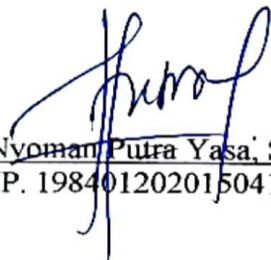
Skripsi oleh Putu Raras Cancerly Rakesa ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 9 Juli 2021

Dewan Penguji,



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197912062008122001

(Ketua)



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.  
NIP. 198401202015041001

(Anggota)



Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si.  
NIP. 198905272015042001

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi

Pada:

Hari : Jumat

Tanggal : 9 Juli 2021

**Mengetahui,**

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.  
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.  
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan  
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Gede Adi Yulianta, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197906162002121003

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “**Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan *Material Flow Cost Accounting* Terhadap *Corporate Sustainability*” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan dalam karya saya ini atau klaim terhadap keaslian karya saya ini.**

Singaraja, 9 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,



Putri Raras Cancerly Rakesa  
NIM. 1717051145

## MOTTO

**“Usaha aja dulu, selebihnya biar semesta yang menentukan”**



## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan *Green Accounting* dan *Material Flow Cost Accounting* Terhadap *Corporate Sustainability* (Studi Empiris Pada Perusahaan Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si., selaku Pembimbing Utama yang telah memberikan bimbingan, petunjuk, solusi dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si., selaku Pembimbing Pendamping yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si., selaku Penelaah yang telah memberikan berbagai masukan, saran, dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas segala ilmu pengetahuan, dan wawasan yang telah diberikan kepada penulis selama mengikuti kuliah.

9. Pihak Bursa Efek Indonesia yang telah mempublikasikan data mengenai informasi perusahaan dan *annual report* perusahaan, sehingga dapat memperlancar penyelesaian skripsi ini.
10. Kedua orang tua penulis, yaitu Ni Kadek Rusminawati (Ibu) dan Alm. I Putu Swastawan (Bapak) yang sudah memberikan dukungan moral dan material, serta pengertiannya selama menyelesaikan skripsi ini.
11. Keluarga besar Nyoman Manik (keluarga alm. Bapak) dan keluarga besar Mangku Rapi (Keluarga Ibu) yang telah memberikan dukungan moral serta material sehingga penulis mampu menyelesaikan studi serta skripsi ini sesuai rencana.
12. Kekasih tercinta, I Kadek Arya Kertajaya, S.Pd., yang telah memberikan dukungan moral dan material selama menyusun skripsi ini.
13. Keluarga besar BEM Rema Undiksha Masa Bakti 2018/2019, BEM Rema Undiksha Masa Bakti 2019/2020 dan BEM Rema Undiksha Masa Bakti 2020/2021 yang telah memberikan pengalaman berorganisasi yang sangat berharga selama penulis menempuh pendidikan di prodi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
14. Teman-temanku tersayang, Sucitra, Indah, Herpiana, Suwini dan teman-teman lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih sudah sangat banyak membantu, memberi pencerahan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhirnya penulis menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak atas segala bantuan dan dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan program studi S1 Akuntansi ini. Semoga segala kontribusi dari semua pihak mendapat pahala dari Tuhan Yang Maha Esa. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Singaraja, 09 Juli 2021

Penulis

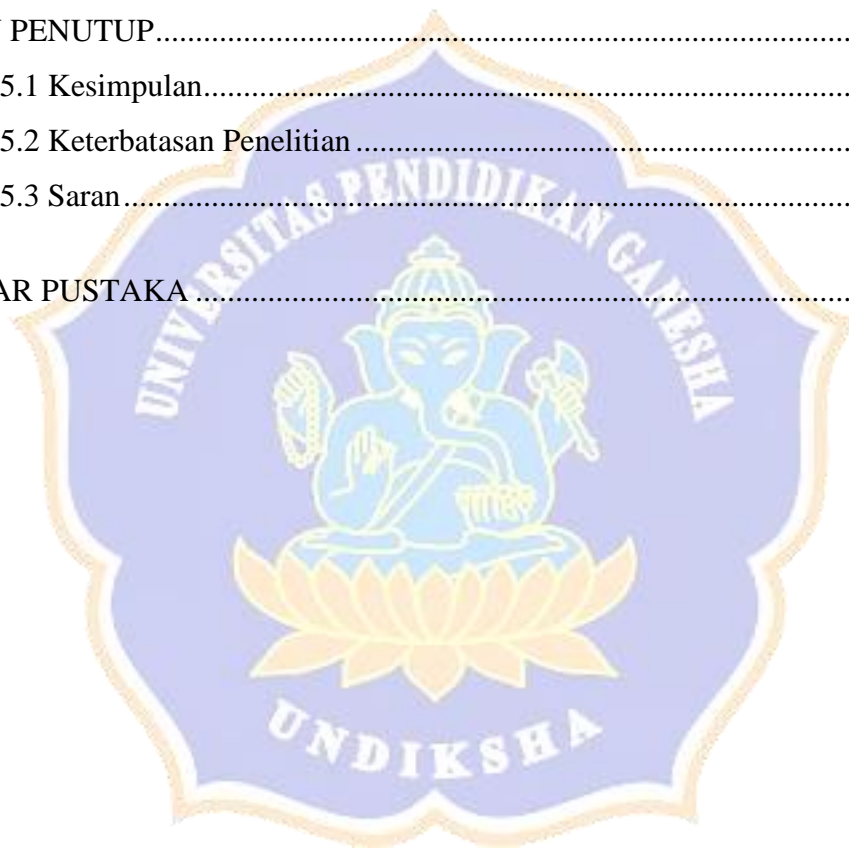


## DAFTAR ISI

	HALAMAN
PRAKATA .....	i
ABSTRAK .....	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	8
1.3 Pembatasan Masalah .....	8
1.4 Rumusan Masalah .....	9
1.5 Tujuan Penelitian.....	9
1.6 Manfaat Hasil Penelitian .....	9
BAB II KAJIAN TEORI.....	11
2.1 Deskripsi Teoritis .....	11
2.1.1 <i>Stakeholder Theory</i> .....	11
2.1.2 <i>Triple Bottom Line Theory</i> .....	12
2.1.3 <i>Corporate Sustainability</i> .....	13
2.1.4 Penerapan <i>Green Accounting</i> .....	17
2.1.5 <i>Material Flow Cost Accounting</i> .....	20
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan .....	27
2.3 Kerangka Berpikir .....	30
2.4 Hipotesis Penelitian .....	30
2.4.1 Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> Terhadap <i>Corporate Sustainability</i> .....	31
2.4.2 Pengaruh <i>Material Flow Cost Accounting</i> Terhadap <i>Corporate Sustainability</i> .....	32

BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Rancangan Penelitian .....	34
3.2 Lokasi Penelitian .....	36
3.3 Objek Penelitian .....	36
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
3.4.1 Populasi Penelitian .....	36
3.4.2 Sampel Penelitian.....	37
3.5 Metode Pengumpulan Data .....	38
3.6 Jenis dan Sumber Data .....	39
3.6.1 Jenis Data .....	39
3.6.2 Sumber Data.....	39
3.7 Identifikasi Variabel .....	40
3.7.1 Variabel Terikat ( <i>Dependent</i> ).....	40
3.7.2 Variabel Bebas ( <i>Independent</i> ).....	40
3.8 Definisi Operasional Variabel.....	40
3.8.1 Penerapan <i>Green Accounting</i> .....	40
3.8.2 <i>Material Flow Cost Accounting</i> .....	41
3.8.3 <i>Corporate Sustainability</i> .....	41
3.9 Teknik Analisis Data .....	43
3.9.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.9.2 Uji Asumsi Klasik .....	43
3.9.3 Uji Hipotesis .....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Deskripsi Data .....	48
4.1.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.2 Pengujian Asumsi Klasik .....	50
4.2.1 Hasil Uji Normalitas.....	51
4.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
4.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	53
4.2.4 Hasil Uji Autokolerasi.....	53
4.3 Pengujian Hipotesis .....	54
4.3.1 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	54

4.3.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56
4.3.3 Hasil Uji Statistik t .....	57
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian .....	58
4.4.1 Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> Terhadap <i>Corporate Sustainability</i> .....	60
4.4.2 Pengaruh <i>Material Flow Cost Accounting</i> Terhadap <i>Corporate Sustainability</i> .....	60
4.5 Implikasi.....	62
BAB V PENUTUP.....	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	65
5.3 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA .....	68



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	27
Tabel 3.1 Hasil <i>Purposive Sampling</i> .....	38
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan .....	38
Tabel 3.3 Indikator Penerapan <i>Green Accounting</i> .....	41
Tabel 3.4 Dimensi dan Ukuran <i>Material Flow Cost Accounting</i> .....	41
Tabel 3.5 Dimensi dan Indikator <i>Corporate Sustainability</i> .....	42
Tabel 3.6 Keputusan Durbin Watson .....	45
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokolerasi .....	54
Tabel 4.6 Hasil Regresi Linear Berganda .....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t .....	58



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1.1 Grafik Lingkaran Perusahaan Sektor Aneka Industri .....	3
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	30
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian .....	35



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 01. Daftar Populasi Penelitian .....	73
Lampiran 02. Data Variabel Penerapan <i>Green Accounting</i> .....	74
Lampiran 03. Data Variabel Penerapan <i>Green Accounting</i> (Lanjutan) .....	75
Lampiran 04. Data Variabel <i>Material Flow Cost Accounting</i> .....	76
Lampiran 05. Data Variabel <i>Material Flow Cost Accounting</i> (Lanjutan) .....	77
Lampiran 06. Data Variabel <i>Corporate Sustainability</i> .....	78
Lampiran 07. Data Variabel <i>Corporate Sustainability</i> (Lanjutan) .....	79
Lampiran 08. Rekapitulasi Data Variabel Penerapan <i>Green Accounting</i> , <i>Material Flow Cost Accounting</i> dan <i>Corporate Sustainability</i> .....	80
Lampiran 09. Hasil Analisis Statistik Deskriptif dan Uji Normalitas .....	81
Lampiran 10. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda, Uji Statistik t, Uji Multikolinearitas dan Uji Heteroskedastisitas .....	82
Lampiran 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ), Uji Autokolerasi dan Diagram Durbin Watson .....	83

