



**DEPARTEMEN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ANDALAS**

TESIS

***Pengaruh Implementasi Green Accounting Terhadap Kinerja Lingkungan
yang Dimoderasi Oleh Material Flow Cost Accounting***

Oleh:

AI SYAH MAHMUD

2320531004

Dosen Pembimbing:

Dr. Riza Reni Yenti, SE., M.Si., Ak, CA

***Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat Guna Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi***

PADANG

2025

Abstrak

Tujuan	Untuk melihat pengaruh implementasi <i>Green Accounting</i> terhadap kinerja lingkungan serta melihat kontribusi <i>Material Flow Cost Accounting</i> terhadap hubungan <i>green accounting</i> dan kinerja lingkungan
Latar Belakang	Lingkungan hidup menghadapi berbagai tantangan seperti perubahan iklim, pencemaran udara dan air, serta deforestasi. Kelestarian lingkungan menjadi prioritas utama untuk menjaga keseimbangan ekosistem dan mengurangi dampak negatif aktivitas manusia. Dalam konteks bisnis, perusahaan kini tidak hanya berorientasi pada keuntungan, tetapi juga bertanggung jawab atas dampak lingkungan dari operasionalnya. Keberlanjutan perusahaan mencakup keseimbangan antara ekonomi, sosial, dan lingkungan. Salah satu pendekatan yang digunakan adalah <i>Green Accounting</i> , yang berperan dalam mengidentifikasi dan mengungkapkan dampak lingkungan dalam kegiatan bisnis. Selain itu, <i>Material Flow Cost Accounting</i> (MFCA) menjadi metode akuntansi yang membantu perusahaan dalam mengelola sumber daya secara lebih efisien untuk mengurangi pemborosan dan meningkatkan kinerja lingkungan. Penelitian ini mengkaji peran <i>Green Accounting</i> dan <i>Material Flow Cost Accounting</i> (MFCA) dalam meningkatkan kinerja lingkungan. <i>Green Accounting</i> mengintegrasikan isu lingkungan ke dalam strategi bisnis, sementara MFCA berfokus pada pengurangan limbah dan efisiensi biaya produksi
Metode Penelitian	Penelitian ini menggunakan data sekunder dari perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2023 dan menganalisisnya dengan metode Regresi menggunakan alat uji Partial Least Squares (PLS).
Hasil Penelitian	Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>Green Accounting</i> berkontribusi signifikan terhadap kinerja lingkungan dengan mendorong optimisasi sumber daya dan pengurangan limbah, yang juga berdampak pada kinerja keuangan, tercermin dalam program PROPER. Namun, meskipun MFCA mendukung kinerja lingkungan, MFCA tidak memengaruhi hubungan antara <i>Green Accounting</i> dan kinerja lingkungan secara langsung. Kedua pendekatan ini, meskipun memiliki tujuan yang berbeda, memberikan kontribusi unik dalam meningkatkan praktik lingkungan perusahaan dan mencapai tujuan keberlanjutan jangka panjang.
Kontribusi	Penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi dalam penelitian mengenai <i>Material Flow Cost Accounting</i> , <i>Green Accounting</i> , dan Kinerja Lingkungan.

Kata Kunci: Kinerja Lingkungan, MFCA, dan *Green Accounting*

Abstract

Purpose

To see the influence of Green Accounting implementation on environmental performance and to see the contribution of Material Flow Cost Accounting to the relationship between green accounting and environmental performance.

Research Background

The environment faces various challenges such as climate change, air and water pollution, and deforestation. Environmental sustainability is a top priority to maintain ecosystem balance and reduce the negative impacts of human activities. In the context of business, companies are now not only profit-oriented, but also responsible for the environmental impact of their operations. Corporate sustainability includes a balance between economic, social, and environmental. One approach used is Green Accounting, which plays a role in identifying and disclosing environmental impacts in business activities. In addition, Material Flow Cost Accounting (MFCA) is an accounting method that helps companies manage resources more efficiently to reduce waste and improve environmental performance. This study examines the role of Green Accounting and Material Flow Cost Accounting (MFCA) in improving environmental performance. Green Accounting integrates environmental issues into business strategies, while MFCA focuses on waste reduction and production cost efficiency.

Research Methods

This study uses secondary data from companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020-2023 period and analyzes it using the Regression method using the Partial Least Squares (PLS) test tool.

Research Results

The results of the study indicate that Green Accounting contributes significantly to environmental performance by encouraging resource optimization and waste reduction, which also impacts financial performance, reflected in the PROPER program. However, although MFCA supports environmental performance, it does not directly affect the relationship between Green Accounting and environmental performance. Both approaches, although having different objectives, provide unique contributions to improving corporate environmental practices and achieving long-term sustainability goals.

Research Contribution

This research is expected to contribute to research on Material Flow Cost Accounting, Green Accounting, and Environmental Performance.

Keywords: Environmental Performance, MFCA, and Green Accounting

