

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
*SUSTAINABLE DEVELOPMENT***

SKRIPSI



Oleh:

Shani Nur Shabrina

21013010279/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAWA TIMUR**

2025

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
*SUSTAINABLE DEVELOPMENT***

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Shani Nur Shabrina

21013010279/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

**PENGARUH GREEN ACCOUNTING, MATERIAL FLOW COST
ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL PERFORMANCE,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
SUSTAINABLE DEVELOPMENT**

Disusun Oleh:

Shani Nur Shabrina

21013010279/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan

dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur

pada tanggal 12 September 2025

Pembimbing Utama

**Tim Penguji:
Ketua**

Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA, CBV, CMA
NIP. 196403191992032001

Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001

Anggota

Wahyu Helmy Dimayanti Sukiswo, S.A., M.A.
NIP. 20219940922231

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SKRIPSI

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *SUSTAINABLE DEVELOPMENT*

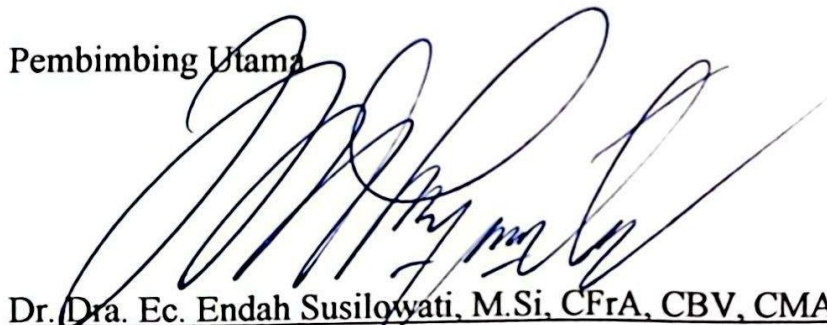
yang diajukan

Shani Nur Shabrina

21013010279/FEB/EA

disetujui untuk Ujian Skripsi oleh

Pembimbing Utama



Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA, CBV, CMA
NIP. 196403191992032001

Tanggal: 22 Agustus 2025

Mengetahui
Wakil Dekan I
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional veteran Jawa Timur



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA., CRP
NIP. 196812151994032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Shani Nur Shabrina

NPM : 21013010279

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemulan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Desertasi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 19 September 2025
Yang Membuat Pernyataan



Shani Nur Shabrina
NPM 21013010279

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis diberikan kemudahan untuk menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul " Pengaruh *Green accounting, Material Flow Cost Accounting, Environmental Performance, Corporate Social Responsibility*, dan *Corporate Governance* terhadap *Sustainable development* ". Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan program studi S1 pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan dengan lancar tanpa adanya bantuan, dukungan, bimbingan serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU. selaku Rektor UPN Veteran Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA, CBV, CMA, selaku Ketua Jurusan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur serta selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa memberikan arahan dan motivasi dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
5. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan selalu mendoakan penulis untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
6. Teman-teman penulis yang senantiasa memberikan dukungan dan motivasi untuk menyelesaikan penyusunan skripsi.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, motivasi, doa serta meluangkan waktu untuk penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari akan keterbatasan dan kekurangan dalam pembuatan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Harapan penulis untuk skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi pembaca.

Surabaya, 12 Agustus 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	14
1.3. Tujuan Penelitian.....	15
1.4. Manfaat Penelitian.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
2.1. Penelitian Terdahulu	18
2.2. Landasan Teori.....	22
2.2.1. Teori Legitimasi	22
2.2.2. Teori <i>Stakeholder</i>	25
2.2.3. <i>Sustainable development</i>	28
2.2.4. <i>Green accounting</i>	30
2.2.5. <i>Material Flow Cost Accounting</i>	31
2.2.6. <i>Environmental Performance</i>	32
2.2.7. <i>Corporate Social Responsibility</i>	33
2.2.8. <i>Corporate Governance</i>	35
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	38
2.3.1. Pengaruh <i>Green accounting</i> terhadap <i>Sustainable Development</i>	38
2.3.2. Pengaruh <i>Material Flow Cost Accounting</i> terhadap <i>Sustainable</i>	39
2.3.3. Pengaruh <i>Environmental Performance</i> terhadap <i>Sustainable</i>	41
2.3.4. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Sustainable</i>	43
2.3.5. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Sustainable Development</i>	45
2.4. Kerangka Berpikir	47

BAB III METODE PENELITIAN	48
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	48
3.1.1. Jenis Penelitian	48
3.1.2. Objek Penelitian	48
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	49
3.2.1. <i>Sustainable development</i> (Y)	50
3.2.2. <i>Green accounting</i> (X ₁)	51
3.2.3. <i>Material Flow Cost Accounting</i> (X ₂)	51
3.2.4. <i>Environmental Performance</i> (X ₃)	52
3.2.5. <i>Corporate Social Responsibility</i> (X ₄)	53
3.2.6. <i>Corporate Governance</i> (X ₅)	54
3.3. Populasi dan Sampel	56
3.3.1. Populasi	56
3.3.2. Sampel	56
3.4. Teknik Pengumpulan Data	58
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	59
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	59
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	59
3.5.2.1. Uji Normalitas	60
3.5.2.2. Uji Multikolinearitas	60
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas	61
3.5.2.4. Uji Autokorelasi	61
3.5.3. Analisis Regresi Linier Berganda	62
3.5.4. Uji Hipotesis	63
3.5.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	63
3.5.4.2. Uji F (Uji Kelayakan Model)	64
3.5.4.3. Uji t (Uji Parsial)	64
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	66
4.2. Hasil Penelitian	66
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	66

4.2.2. Uji Asumsi Klasik	70
4.2.2.1. Uji Normalitas	70
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas	71
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas	72
4.2.2.4. Uji Autokorelasi	74
4.2.3. Analisis Regresi Linier Berganda	74
4.2.4. Uji Hipotesis	77
4.2.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	77
4.2.4.2. Uji F (Uji Kelayakan Model)	78
4.2.4.3. Uji t (Uji Parsial)	80
4.3. Pembahasan	81
4.3.1. Pengaruh <i>Green accounting</i> terhadap <i>Sustainable Development</i>	81
4.3.2. Pengaruh <i>Material Flow Cost Accounting</i> terhadap <i>Sustainable</i>	85
4.3.3. Pengaruh <i>Environmental Performance</i> terhadap <i>Sustainable</i>	87
4.3.4. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Sustainable</i>	90
4.3.5. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Sustainable Development</i>	92
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	93
5.1. Kesimpulan	93
5.2. Keterbatasan dan Implikasi	95
5.2.1. Keterbatasan Penelitian	95
5.2.2. Implikasi Penelitian	95
5.3. Saran	97
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN	105

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kriteria Peringkat PROPER.....	33
Tabel 3.1 Pengukuran <i>Material Flow Cost Accounting</i>	52
Tabel 3.2 Pengukuran <i>Environmental Performance</i>	53
Tabel 3.3 Analisis Konten CSR.....	54
Tabel 3.4 Kriteria Sampel	57
Tabel 3.5 Sampel Penelitian	58
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	67
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	71
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	74
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	75
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	78
Tabel 4.8 Hasil Uji F (Uji Kelayakan Model).....	79
Tabel 4.9 Hasil Uji t (Uji Parsial).....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Produksi Barang Tambang Mineral.....	2
Gambar 1.2 Produsen Nikel Tahun 2023	5
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	47

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Data Populasi Perusahaan Pertambangan BEI Tahun 2021-2023
- Lampiran 2: Data Sampel Perusahaan Pertambangan BEI Tahun 2021-2023
- Lampiran 3: Hasil Perhitungan Nilai *Sustainable development*
- Lampiran 4: Hasil Perhitungan Nilai *Green accounting*
- Lampiran 5: Hasil Perhitungan Nilai *Material Flow Cost Accounting*
- Lampiran 6: Hasil Perhitungan Nilai *Environmental Performance*
- Lampiran 7: Hasil Perhitungan Nilai *Corporate Social Responsibility*
- Lampiran 8: Hasil Perhitungan Nilai *Corporate Governance*
- Lampiran 9: Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 10: Uji Normalitas
- Lampiran 11: Uji Multikolinearitas
- Lampiran 12: Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 13: Uji Autokorelasi dan Uji Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 14: Analisis Regresi Linier Berganda dan Uji t (Uji Parsial)
- Lampiran 15: Uji F (Uji Kelayakan Model)

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING*, *ENVIRONMENTAL PERFORMANCE*,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
*SUSTAINABLE DEVELOPMENT***

Shani Nur Shabrina

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *green accounting*, *material flow cost accounting*, *environmental performance*, *corporate social responsibility*, dan *corporate governance* terhadap *sustainable development*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor pertambangan karena merupakan sektor yang bersinggungan dengan lingkungan dan banyaknya kasus pencemaran lingkungan serta menimbulkan dampak terhadap keberlanjutan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Populasi penelitian adalah seluruh perusahaan pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2023. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sejumlah 36 data observasi. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan software IBM SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *green accounting*, *environmental performance*, dan *corporate governance* tidak berkontribusi terhadap *sustainable development*. Sementara itu, *material flow cost accounting* dan *corporate social responsibility* terbukti berkontribusi positif dalam mendukung *sustainable development*.

Kata kunci: *Green_Accounting, Material_Flow_Cost_Accounting,*
Corporate_Social_Responsibility, Sustainable_Development

***THE EFFECT OF GREEN ACCOUNTING, MATERIAL FLOW COST
ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL PERFORMANCE,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
AND CORPORATE GOVERNANCE ON
SUSTAINABLE DEVELOPMENT***

Shani Nur Shabrina

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of green accounting, material flow cost accounting, environmental performance, corporate social responsibility, and corporate governance on sustainable development. The research was conducted on mining companies, as this sector is closely related to environmental issues, has numerous cases of pollution, and generates significant impacts on sustainability. This study employs a quantitative method. The population consists of all mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2023 period. The sample was determined using the purposive sampling method, resulting in 36 observational data. Hypothesis testing was carried out using IBM SPSS 26 software. The findings indicate that green accounting, environmental performance, and corporate governance do not contribute to sustainable development. In contrast, material flow cost accounting and corporate social responsibility are proven to contribute positively to supporting sustainable development.

Keywords: *Green_Accounting, Material_Flow_Cost_Accounting,
Corporate_Social_Responsibility, Sustainable_Development*