

ABSTRACT

THE EFFECT OF MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING APPLICATION ON GREEN ACCOUNTING AND FINANCIAL PERFORMANCE (Empirical Studies on Companies in the Basic Materials and Chemical Industries Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020)

By

AFRA RAHMANIA SANTI

The purpose of this study is to test and determine the application of Material Flow Cost Accounting in improving green accounting. Furthermore, this study aims to examine whether Material Flow Cost Accounting has an impact on a company's profitability. The research topic used in this study is the basic materials and chemical industry companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) during the period 2018-2020. The data used are from the company's annual report. Features descriptive statistical tests, linear regression, and R-squared tests. The results show that the application of Material Flow Cost Accounting (MFCA) has a significant impact on green accounting, while the research results related to the application of Material Flow Cost Accounting (MFCA) has a significant impact on improving financial performance. Return on Assets (ROA) proxy for industrial companies. Basic materials and chemicals listed on the Indonesian Stock Exchange. Because Material Flow Cost Accounting helps provide information on the flow of raw materials, energy, and factories, it is easier to identify material waste, facilitate optimal allocation of environmental funds, and increase operational awareness. Managers are aware of the costs associated with wasted materials and can identify opportunities to increase the efficiency of material usage and improve the company's financial performance.

Key words: Material Flow Cost Accounting, Green Accounting, Financial Performance, Return On Asset.

ABSTRAK

PENGARUH PENERAPAN *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING* TERHADAP *GREEN ACCOUNTING* DAN *FINANCIAL PERFORMANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

Oleh

AFRA RAHMANIA SANTI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui penerapan *material flow cost accounting* dalam meningkatkan *green accounting*. Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk menguji apakah *material flow cost accounting* akan mempengaruhi *financial performance* dalam perusahaan. Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018- 2020. Data yang digunakan diambil dari laporan tahunan perusahaan. Dengan uji statistik deskriptif, regresi linear dan uji R-Square. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Penerapan *material flow cost accounting* (MFCA) berpengaruh signifikan terhadap *green accounting* dan hasil penelitian terkait penerapan *material flow cost accounting* (MFCA) berpengaruh signifikan dalam meningkatkan *financial performance* dengan proksi *Return On Asset* (ROA) pada perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hal ini dikarenakan *Material flow Cost Accounting* (MFCA) berperan dalam menyediakan informasi arus material bahan baku, energi dan sistem yang memudahkan untuk mengidentifikasi limbah yang menjadi kerugian material sehingga memudahkan dalam mengalokasikan pendanaan lingkungan secara optimal dan meningkatkan kesadaran operasional perusahaan. Manajer akan menyadari adanya biaya yang berkaitan dengan kerugian material dapat mengidentifikasi peluang meningkatkan efisiensi dalam penggunaan material serta meningkatkan kinerja keuangan perusahaan.

Kata kunci : *Material Flow Cost Accounting* (MFCA), *Green Accounting*, *Financial Performance*, *Return On Asset*.