

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF GREEN ACCOUNTING AND MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING ON SUSTAINABLE DEVELOPMENT WITH GREEN INTELLECTUAL CAPITAL AS A MODERATING VARIABLE

By:

Lintang Reki Pratiwi

This research aims to obtain empirical evidence related to the effect of Green Accounting and MFCA on increasing sustainable development, as well as the effect of green intellectual capital in moderating the effect of green accounting and MFCA on increasing sustainable development. The population of this study were palm oil and textile industry companies listed on the IDX in 2017-2021 with a sample of 13 companies. Data analysis in this study was carried out using multiple linear analysis with descriptive statistical analysis, classical assumption test, and hypothesis testing using IBM SPSS 26. The results of this study are green accounting has no effect on sustainable development. MFCA has an effect on increasing sustainable development. Green intellectual capital cannot strengthen the influence of green accounting on increasing sustainable development. Green intellectual capital can strengthen the influence of MFCA on increasing sustainable development.

Keyword: Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, Sustainable Development, Green Intellectual Capital

ABSTRAK

ANALISIS IMPLEMENTASI *GREEN ACCOUNTING* DAN *MATERIAL FLOW COST ACCOUNTING* TERHADAP *SUSTAINABLE DEVELOPMENT* DENGAN *GREEN INTELLECTUAL CAPITAL* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh:

Lintang Reki Pratiwi

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh Green Accounting dan MFCA terhadap peningkatan pembangunan berkelanjutan, serta pengaruh modal intelektual hijau dalam memoderasi pengaruh green accounting dan MFCA terhadap peningkatan pembangunan berkelanjutan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan industri kelapa sawit dan tekstil yang tercatat di BEI pada 2017-2021 dengan sampel 13 perusahaan. Analisis data dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan analisis linier berganda dengan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis menggunakan IBM SPSS 26. Hasil penelitian ini adalah green accounting tidak berpengaruh terhadap pembangunan berkelanjutan. MFCA berpengaruh pada peningkatan pembangunan berkelanjutan. Modal intelektual hijau tidak dapat memperkuat pengaruh akuntansi hijau terhadap peningkatan pembangunan berkelanjutan. Modal intelektual hijau dapat memperkuat pengaruh MFCA dalam meningkatkan pembangunan berkelanjutan.

Kata Kunci: *Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, Sustainable Development, Green Intellectual Capital*