

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji sistem manajemen lingkungan, kinerja lingkungan dan biaya lingkungan pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024, dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Sistem manajemen lingkungan secara parsial berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024.
2. Kinerja lingkungan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesiatahun 2021-2024.
3. Biaya lingkungan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesiatahun 2021-2024.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Selama pelaksanaan penelitian ini, peneliti menyadari adanya sejumlah kekurangan dan keterbatasan yang dapat memengaruhi hasil dan interpretasi

temuan. Secara umum, keterbatasan tersebut disebabkan oleh beberapa hal, antara lain:

1. Sampel penelitian hanya mencakup perusahaan sektor barang konsumen primer, khususnya subsektor barang konsumen primer, yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. Dalam penelitian ini hanya menggunakan sistem manajemen lingkungan, kinerja lingkungan dan biaya lingkungan sebagai variabel yang mempengaruhi pengungkapan akuntansi lingkungan.
3. Penelitian menggunakan data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian yang telah dipaparkan penelitian memeberikan saran untuk pengembangan teoritis dan penelitian selanjutnya antara lain :

1. Menggunakan alat ukur yang berbeda dari penelitian sebelumnya
Peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan instrumen atau metode pengukuran yang berbeda dari penelitian ini.
2. Memperluas cakupan objek penelitian sektor lain
3. Menambah periode observasi, dengan memperpanjang rentang waktu penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Alfitrah, Q. (2015). Pengaruh kinerja lingkungan terhadap profitabilitas dan return saham.
- Amira, A., & Siswanto. (2022). Pengaruh Penerapan Akuntansi Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 4, 200–210.
- Ask, N. S., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan, dan ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia Tahun 2015-2018. 09(06), 122–133.
- Aziz, N. F. A.-, Mutalib, H. A.-, & Nor-Ahmad, S. N. H. J. N. (2023). Female Directors , Sustainability Steering Committee and E-Waste Information Disclosure in Malaysian Technology and Telecommunication Industries. *Business And Management*, 7(2), 8–14. <https://doi.org/10.26666/rmp.ijbm.2023.2.2>
- Bangun, R. N., & Sunarmi, C. W. (2012). Pelaporan Biaya Lingkungan dan Penilaian Kinerja Lingkungan (Studi Kasus pada PT Tangjungenim Lestari Pulp and Paper). 32.
- Camilia, I. (2016). *The Effect Of Enviromental Performance and Enviromental Cost In To Financial Performance Of Manufacturing Companies*.
- Chandra, H. P., & Christian, D. (2002). Analisa Sistem Manajemen Lingkungan (ISO 14000) Dan Kemungkinan Implementasinya Oleh Para Kontraktor Kelas A Di Surabaya. *Dimensi Teknik Sipil*, 4(2), 77–84.
- Christi, P., Muhammad, F., & Maharani, D. (2025). *Decarbonising Indonesia 's manufacturing sector*.
- Christian, F., Said, D., & Nagu, N. (2025). Hubungan Biaya Lingkungan dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Profitabilitas dalam Perusahaan. *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan (Mankeu)*, 14(01), 208–220. <https://www.bekasikab.go.id/>,
- Christiani, A., & Ramadhani, S. (2024). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan CSR sebagai Variabel Mediasi. *Journal of Business and Economics Research (JBE)*, 5(3), 444–451. <https://doi.org/10.61132/anggaran.v2i2.580>
- Clarkson, M. E. (2014). *A Stakeholder Framework for Analyzing and Evaluating Corporate Social Performance*. *Academy of Management Review*, 20(1), 92–117. <https://doi.org/10.5465/amr.1995.9503271994>
- Clarkson, P. M., Li, Y., Richardson, G. D., & Vasvari, F. P. (2008). *Revisiting the relation between environmental performance and environmental disclosure: An empirical analysis*. *Accounting, Organizations and Society*, 33(4–5), 303–

327. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2007.05.003>

- Doan, M. H., & Sassen, R. (2020). *The relationship between environmental performance and environmental disclosure: A meta-analysis*. *Journal of Industrial Ecology*, 24(5), 1140–1157. <https://doi.org/10.1111/jiec.13002>
- Drajat Armono, Adimas Akhmad Santosa, & Nurhayanto. (2024). Pengaruh Direktur Asing, Tingkat Pendidikan Komisaris, Sistem Manajemen Lingkungan, dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon. *Jurnal Aplikasi Bisnis*, 21(1), 540–552. <https://doi.org/10.20885/jabis.vol21.iss1.art5>
- Eku, R. T., & Hasnawati. (2024). Pengaruh Biaya Lingkungan Dan Pengungkapan Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Dewan Komisaris Independen Sebagai Pemoderasi. *Journal of Creative Student Research (JCSR)*, 2(1), 97–116.
- Ekundayo, G., & Mary, J. (2020). *Environmental Accounting Disclosure : A Critical Examination of Literature*. August.
- Freeman. (1984). *Freeman, R.E. (1984). Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Boston: Pitman.
- Ghozali. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2014). *Teori Akuntansi* (4th ed.). Semarang Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2007. <http://kin.perpusnas.go.id/DisplayData.aspx?pId=49500&pRegionCode=UNTAGSBY&pClientId=712>
- Hansen, & Mowen. (2005). *Basic Management Accounting Concepts* (K. Chassé (ed.); Jack W. Ca). Rob Dewey.
- Hapsoro, D., & Adyaksana, R. I. (2020). Apakah Pengungkapan Informasi Lingkungan Memoderasi Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan? *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 41–52.
- Hariyanti, D., & Teberlina, S. (2024). Perjalanan Panjang Industri Nasional Buktikan Komitmen ESG. Katadata.
- Hendratno, S. P. (2016). Corporate Point of View in Green Accounting. *Binus Business Review*, 7(3), 247. <https://doi.org/10.21512/bbr.v7i3.1499>
- Hidayat, H. N. (2019). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Lingkungan Pada Perusahaan BUMN Dan BUMS. *Jurnal Mutiara Mandani*, 07(1), 64–82.
- Hutabarat, M. I. (2022). Pengaruh ROA, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Struktur Modal Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman di BEI. *Owner Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 348–

358. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.589>

- Ikhsan, A. (2008). *Akuntansi Lingkungan dan Pengungkapannya* (1st ed.). Yogyakarta : Graha Ilmu., 2008.
- Ismail, A. H., Abdul Rahman, A., & Hezabr, A. A. (2018). *Determinants of corporate environmental disclosure quality of oil and gas industry in developing countries. In International Journal of Ethics and Systems* (Vol. 34, Issue 4). <https://doi.org/10.1108/IJOES-03-2018-0042>
- Istiqomah, I., & Wahyuningrum, I. F. S. (2020). *Factors Affecting Environmental Disclosure in Companies Listed on the Tokyo Stock Exchange. Accounting Analysis Journal*, 9(1), 22–29. <https://doi.org/10.15294/aaj.v9i1.30019>
- Kholmi, M., Karsono, A. D. S., & Syam, D. (2020). *Environmental Performance, Company Size, Profitability, And Carbon Emission Disclosure. Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 349. <https://doi.org/10.22219/jrak.v10i2.11811>
- Kinansih, L. P., & Asrori, A. (2020). *Determinan Environmental Disclosure Dengan Environmental Performance Sebagai Variabel Intervening. Gorontalo Accounting Journal*, 3(1), 55. <https://doi.org/10.32662/gaj.v3i1.694>
- Kolk, A. (2008). *Sustainability, Accountability and Corporate Governance : Exploring Multinationals Reporting Practices. Business Strategy and the Environment, Forthcoming*, 17(1), 1–18.
- Lalo, A., & Hamaiddin, M. I. N. (2021). Pengaruh Biaya Lingkungan Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(1), 196–204. <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i1.229>
- Lestari, R. D. (2023). Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Intervening. *Papsel Economic Journal*, 1.
- Lia, D., & Sisdianto, E. (2025). Analisis Dampak Pengungkapan Akuntansi Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Rumpun Manajemen Dan Ekonomi*, 2(1), 93–100.
- Lusiana, M., Hassan, M., Haat, C., Saputra, J., Yuzliza, M. Y., Muhammad, Z., & Bon, A. T. (2021). *A Review of Green Accounting , Corporate Social Responsibility Disclosure , Financial Performance and Firm Value Literature*. 5622–5640.
- Maʼulla, A. A., & Rachmawati, I. I. (2024). Literature Review : Analisis Manfaat Penerapan Corporate Social Responsibility (Csr) Terhadap Citra Perusahaan Pertambangan. *Journal of Management and Innovation Entrepreneurship (JMIE)*, 1(2), 62–75. <https://doi.org/10.59407/jmie.v1i2.313>
- Maulana, A., Ruchjana, T. E., & Nurdiansyah, D. H. (2021). Pengaruh Ukuran

- Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan aKinerja Lingkungan Terhadap Enviromental Disclosure. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 4(2), 787–800.
- Mauliddina, S. (2018). Pengaruh *Environmental Performance*, Iso 14001, dan *Enviromental Cost* terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur.
- Mubarok, F. (2024). Komitmen Unilever Kurangi Plastik Diragukan, Aktivis Minta Pertanggungjawaban. Mongabay. <https://www.mongabay.co.id/2024/06/22/komitmen-unilever-kurangi-plastik-diragukan-aktivis-minta-pertanggungjawaban/>
- Okta, S. L. J., Suaidah, I., & Antasari, D. W. (2022). Pengaruh Pengungkapan Akuntansi Manajemen Lingkungan, Biaya Lingkungan, Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan Selama Masa Pandemi. *JCA (Jurnal Cendekia Akuntansi)*, 3(2), 112. <https://doi.org/10.32503/akuntansi.v3i2.3189>
- Palupi, D. H. (2021). Nestle Indonesia, Ambisi Mencapai Zero *Environmental Impact*. SWA.
- Purwanto, A., Sulistiyadi, A., Primahendra, R., Kotamena, F., Prameswari, M., & Ong, F. (2020). *Does quality, safety, environment and food safety management system influence business performance? Answers from indonesian packaging industries. International Journal of Control and Automation*, 13(1), 22–35.
- Puspitaningrum, H. Y., & Indriani, A. (2021). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dan Good Corporate Governance terhadap Profitabilitas Perusahaan dengan Ukuran Perusahaan dan Leverage sebagai Variabel Kontrol. *Diponegoro Journal of Management*, 10(2337–3792), 1–15.
- Puspitasari, E. A. (2025). Hubungan Antara Kinerja Lingkungan, Pengungkapan Lingkungan dan Leverage terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *Jurnal Rimba: Riset Ilmu Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 3(1).
- Putri, N., & Enzovani, S. (2024). Pengaruh penerapan mekanisme (gcg) dan pengungkapan akuntansi lingkungan terhadap kinerja keuangan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen*, 15(2), 137–156.
- Radar Informasi. (2021). Pembuangan Limbah PT.Indofood Cbp Idolakto diduga Cemari Lingkungan. Radar Informasi.
- Rahim, N. A. A. A., Muhmad, S. N., Abidin, A. F. Z., Muhmad, S. N., & Omar, K. (2022). *A Systematic Review of Corporate Governance and Sustainability Performance: Pre-and Post-Sustainable Development Goals Adoption Period. Management and Accounting Review*, 21(3), 33–70. <https://doi.org/10.24191/MAR.V21i03-02>
- Rahmawati, S., & Budiwati, C. (2018). Karakteristik Perusahaan, Iso 14001, dan Pengungkapan Lingkungan: Studi Komparatif di Indonesia dan Thailand. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 18(1), 74–87.

- Rakyat Merdeka. (2023). Dorong Penerapan ESG, Garudafood Raih 'Katadata Corporate Sustainability Awards 2023. Rakyat Merdeka.
- Reverte, C. (2009). *Determinants of corporate social responsibility disclosure ratings by Spanish listed firms*. *Journal of Business Ethics*, 88(2), 351–366. <https://doi.org/10.1007/s10551-008-9968-9>
- Rosmanidar, E., Putriana, M., Aulia, M., & Nasution, P. (2024). Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Basic Materials Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2017-2021). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 17(1), 111–125.
- Sahputra, R. (2020). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan, dan Pengungkapan Lingkungan terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. <http://localhost:8080/xmlui/handle/123456789/247>
- Saleh, N. F. H. M., Meliana, & Abu, Z. (2024). Pengaruh Penerapan Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap profitabilitas Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2022. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 12(1).
- Salim, H. K., Padfield, R., Yuzir, A., Mohamad, S. E., Kaida, N., Papargyropoulou, E., & Nakamura, S. (2018). *Evaluating the organizational intention to implement an Environmental Management System: evidence from the Indonesian food and beverage industry*. *Business Strategy and the Environment*, 27(8), 1385–1398. <https://doi.org/10.1002/bse.2188>
- Sari, M. (2023). Pengaruh Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan dengan Kinerja Lingkungan sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 08(02), 100–112. <https://eprints.untirta.ac.id/id/eprint/30918>
- Sari, N., & Astari, T. A. (2023). *Green Accounting Implementation on the Improvement of Company Financial Performance*. *International Journal of Business, Humanities, Education and Social Sciences (IJBHES)*, 5(1), 1–7. <https://doi.org/10.46923/ijbhes.v5i1.222>
- Schaltegger, S., & Wagner, M. (2006). *Managing and Measuring the Business Case for Sustainability*. *Managing the Business Case for Sustainability*, 6(January), 1–27. <https://doi.org/10.4324/9781351280525-1>
- Soseno, N. S., Romdhon, M., Rochmatunisa, S., & Garut, U. (2020). Pengaruh Pengungkapan Akuntansi lingkungan dan Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Lingkungan pada Perusahaan Tekstil yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016- 2018. *Jurnal Al- Iqtishad*, 2, 16–38.
- Subaida, I., & Pramitasari, T. D. (2023). Kinerja Lingkungan , Biaya Lingkungan , dan Pengungkapan Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan. *Ecoducation*

Economics & Education Journal, 5(2), 161–172.

- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta Bandung.
- Suhardjanto, D., Purwanto, Ashardianti, D., & Setiany, E. (2018). *Environmental Disclosure in Agricultural Sector and Consumer Goods Annual Report (Comparison between Indonesia and Malaysia)*. *Integrative Business & Economics*, 7(4).
- Tarigan, A. M. (2024). Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Leverage Sebagai Variabel Intervening. *Anggaran : Jurnal Publikasi Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(2), 209–220. <https://doi.org/10.61132/anggaran.v2i2.580>
- Taufiq, A., Adriana, N., & Kawuri, S. (2025). *Unveiling the Hidden Dimensions of Sustainability Accounting Behind Green Economic Transformation*. *The Journal of Academic Science*, 2(1), 367–374.
- The Jakarta Post. (2023). *Nestlé Indonesia unveils decarbonization plan with BAPPENAS in webinar*. The Jakarta Post.
- Vania, H. F. (2023). 3 Perusahaan F&B Paling Ramah Lingkungan. Katadata.
- Wijayanto, A., Winarni, E., & Mahmudah, D. S. (2021). Pengaruh Penerapan Akuntansi Lingkungan. *Yos Soerdarso Economics Journal*, 3(1), 99–136.
- Wulandari, A. R., Nurlaily, A. D., & Khoirunnisa, A. S. (2022). Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Kueuangan. *Seminar Nasional & Call For Paper Hubisintek 2022*, 3(1), 157–164.
- Zahira, I., Hasbi, M. Z. N., & Faris, S. (2024). *Strengthening Economic and Development Relations Transformation Efforts Towards Golden Indonesia 2045*. *Journal of Lslamic Economics and Bussines Ethics*, 1(2), 75–93. <https://doi.org/10.24235/jiesbi.v1i2.133>
- Zainab, A., Burhany, D. I., & Kunci, K. (2020). Biaya Lingkungan , Kinerja Lingkungan , dan Kinerja Keuangan pada Perusahaan Manufaktur. *Industrial Research Workshop and National Seminar*, 11(1), 26–27.
- Zakaria, D. K. P., Hastuti, S., & Widiastuti, S. W. (2023). Pengaruh Liputan Media, Sensitivitas Lingkungan, Environmental Management System, dan Kedekatan Konsumen terhadap Pengungkapan Lingkungan. *Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 12(1), 59–71. <https://doi.org/10.21831/nominal.v12i1.53974>