



A Descriptive Analysis Review of the Literature on the Impact of Green Accounting on Sustainable Development Goals (SDGs)

Lukman Anthoni ^{*1}, Winursito ², Diah Kurniasih ³, Rizki Cahayasari ⁴, Iin Rosini ⁵

[¹lukman.anthoni@gmail.com](mailto:lukman.anthoni@gmail.com), [²winoerzito@gmail.com](mailto:winoerzito@gmail.com), [³diahkurniasih8899@gmail.com](mailto:diahkurniasih8899@gmail.com),

[⁴rizkicahayasari462@gmail.com](mailto:rizkicahayasari462@gmail.com), [⁵dosen00014@unpam.ac.id](mailto:dosen00014@unpam.ac.id)

Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pamulang, Kota Tangerang Selatan, Indonesia

ABSTRACT

Competition in the industry is increasing annually, leading industry players to compete in creating high-value-added products, but only a few industries are concerned about the environment. Green accounting has emerged in response to growing environmental concerns, as traditional accounting methods have been deemed inadequate in capturing environmental impacts. This study aims to provide evidence on the impact of implementing green accounting on sustainable development goals (SDGs). The approach used is descriptive qualitative, and data is collected through a literature search system or literature review. The results indicate that green accounting has a significantly positive effect on Sustainable Development Goals (SDGs).

Keywords: Green Accounting; Literature Review; Sustainable Development Goals

PENDAHULUAN

Perubahan iklim global dan polusi udara saat ini telah menjadi tantangan serius yang mengancam keberlanjutan lingkungan dan kesehatan manusia. Di sisi lain, pertumbuhan industri semakin pesat, namun tidak diimbangi dengan kesadaran para pelaku usaha untuk peduli terhadap keberlanjutan lingkungan (May et al., 2023). Konsep *green accounting* muncul sebagai respons terhadap kebutuhan akan transparansi dan akuntabilitas dalam laporan keuangan yang mempertimbangkan faktor-faktor keberlanjutan (Putri, 2024). *Green accounting* mengacu pada kemampuan perusahaan untuk mengurangi berbagai masalah lingkungan serta meningkatkan efektivitas penggunaan biaya yang berkaitan dengan pengelolaan lingkungan (Mahmud & Riza Reni Yenti, 2025).

Pada tahun 2015, telah ditetapkan 17 tujuan *sustainable development goals* (SDGs) sebagai acuan bersama bagi seluruh negara untuk memaksimalkan pemanfaatan potensi dan sumber daya yang dimiliki sebagai strategi global jangka panjang (Irhamisyah, 2019). Dengan tujuan guna meningkatkan kualitas hidup dalam berbagai aspek, baik sekarang maupun di masa depan, tanpa mengeksploitasi sumber daya alam secara berlebihan (Suprianing Arum & Farida, 2023). *Sustainable development* berfokus pada bagaimana cara perusahaan untuk selalu menjaga agar perusahaan tetap melakukan peningkatan yang mengarah pada kesejahteraan manusia saat ini dan dimasa yang akan datang (Leon, 2018). Sehubungan dengan hal tersebut, *sustainable development goals* (SDGs), khususnya yang terkait dengan perubahan iklim, semakin relevan. Oleh karena itu, perusahaan perlu berkontribusi dalam menangani isu-isu ini melalui penerapan *green accounting* (Novita Sari & Holiawati, 2025).

Berdasarkan fenomena yang sudah dijabarkan, terdapat kebutuhan mendesak untuk memahami bagaimana *green accounting* memengaruhi *sustainable development goals* (SDGs). Kajian literatur tentang pengaruh *green accounting* terhadap *sustainable development goals* (SDGs) dianggap penting untuk dilakukan guna mendukung peningkatan ekonomi dan pemberdayaan lingkungan (Sari et al., 2023).

Penelitian ini mengkaji 26 jurnal penelitian pengaruh *green accounting* terhadap *sustainable development goals*. Beberapa jurnal dari penelitian terdahulu didapati hasil *green accounting* berpengaruh terhadap *sustainable development goals*, contohnya penelitian Asti Syariah Putri & Astari Dianty (2024), Nizar & Mulyani (2023), Rahayu (2025), Ningrum (2024) dan Tursina (2025). Sedangkan hasil penelitian lain seperti penelitian yang dilakukan oleh Zulfa (2024), Shabrina (2025) menunjukkan bahwa *green accounting* tidak berpengaruh terhadap *sustainable development goals*.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu terletak pada metode penelitian. Pendekatan penelitian ini menggunakan analisis literatur dan pendekatan kualitatif. Penelitian ini bertujuan mengkaji pengaruh *green accounting* terhadap *sustainable development goals*. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi teoritis dengan memperkaya diskusi akademik mengenai peran *green accounting* untuk mendukung keberlanjutan lingkungan.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode kajian literatur. Prosesnya dimulai dengan pencarian literatur dari basis data akademik seperti Google Scholar, Scopus, ScienceDirect, DOAJ, Portal Garuda dan perpustakaan digital universitas. Dengan menggunakan kata kunci seperti "*green accounting*", "*sustainable development goals*", "pengaruh akuntansi hijau terhadap *SDGs*" serta variasi terkait lainnya.

Setiap hasil pencarian yang relevan dicatat secara teliti yang mencakup judul, penulis, tahun publikasi, dan ringkasan temuan utama, kemudian direkapitulasi untuk mengelompokkan hasil berdasarkan pengaruh (positif, negatif, atau tidak berpengaruh) serta tingkat signifikansi statistik.

Penelitian ini mengkaji 26 jurnal ilmiah yang memenuhi kriteria pada periode 2020 hingga 2025 untuk memastikan relevansi dengan perkembangan terkini. Selanjutnya, dilakukan analisis deskriptif dari rekapitulasi tersebut, diikuti sintesis hasil yang melibatkan penggabungan, perbandingan, dan penarikan kesimpulan tentang bagaimana praktik *green accounting* mendukung pencapaian *SDGs*. Fokus utama adalah mengidentifikasi tren pengaruh *green accounting* terhadap *SDGs*, serta mengungkap kesenjangan pengetahuan antara konsep akuntansi hijau dan praktik keberlanjutan global.

Untuk menjaga kualitas dan relevansi, diterapkan kriteria ketat dalam pemilihan literatur. Inklusi: Jurnal ilmiah yang diterbitkan antara tahun 2020 hingga 2025, membahas variabel *green accounting* terhadap *SDGs*, dan menggunakan metode kuantitatif untuk analisis empiris. Eksklusi: Penelitian yang tidak relevan secara langsung, atau publikasi konseptual tanpa data empiris. Kriteria ini memastikan hanya literatur yang relevan dan didukung bukti empiris yang dianalisis, guna menghasilkan kesimpulan yang objektif dan terukur.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Pembahasan dalam penelitian ini disusun untuk menjawab rumusan masalah apakah *green accounting* berpengaruh terhadap *sustainable development goals* (SDGs). Berdasarkan hasil kajian literatur dari 26 jurnal, ditemukan 16 jurnal menunjukkan bahwa *green accounting* berpengaruh positif dalam pencapaian *sustainable development goals* (SDGs), sementara 2 jurnal menunjukkan pengaruh negatif, serta terdapat 8 jurnal tidak menemukan pengaruh *green*

accounting terhadap sustainable development goals (SDGs).

Heterogenitas hasil kemungkinan disebabkan karena perbedaan operasionalisasi variabel, misalkan indikator *green accounting* berdasarkan pengungkapan sukarela dengan pengukuran biaya lingkungan, perbedaan konteks industri dan yurisdiksi regulasi, serta variasi metodologi seperti desain studi *cross-sectional* atau dengan data panel, ukuran sampel, dan teknik analisis seperti variabel kontrol atau pengujian mediasi/moderasi.

Selanjutnya, temuan hasil penelitian yang mayoritas adalah positif dan signifikan mendukung hipotesis yang ditentukan diawal penelitian bahwa pengukuran dan pelaporan *green accounting* berkontribusi positif dan signifikan pada peningkatan kinerja berkelanjutan *sustainable development goals (SDGs).*

Tabel Rekapitulasi Jurnal yang Digunakan sebagai Referensi

No.	Jurnal Penerbit	Peneliti	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
1	IJAMESC, Vol. 3 No. 03, June 2025	Novita Sari, Holiawati, Suropto	<i>The Influence Of Green Accounting And Environmental Performance On Sustainable Development Goals</i>	<i>Green accounting</i> berpengaruh terhadap <i>SDGs</i>
2	Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi Volume 11 Nomor 2 Tahun 2025	Dini Haryati	Pengaruh <i>Green Accounting</i> , <i>Material Flow Cost Accounting</i> dan <i>Environmental Performance</i> terhadap <i>Sustainable Development</i>	<i>Green accounting</i> berpengaruh terhadap <i>SDGs</i>
3	Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis, 2023	Muhamad Nizar, Susi Dwi Mulyani	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> , <i>Environmental Performance</i> dan Manajemen Laba terhadap <i>Sustainable Growth</i>	<i>Green accounting</i> berpengaruh positif terhadap <i>sustainable growth</i>
4	In Search, Volume 23 No. 1 April 2024	Asti Syariah Putri, Astari Dianty, Elan Rusnendar	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> dan <i>Material Flow Cost Accounting</i> Terhadap <i>Sustainable Development</i> dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating	<i>Green accounting</i> berpengaruh terhadap <i>sustainable development</i>
5	Universitas Islam Indragiri Tembilahan, 2024	Risma Zulfa	Pengaruh <i>Green Accounting</i> , <i>Material Flow Cost Accounting</i> Dan <i>Women On Board</i> Terhadap <i>Sustainable development</i>	<i>Green accounting</i> tidak berpengaruh terhadap <i>sustainable development</i> .
6	Politeknik Negeri Bali, Jurusan Akuntansi, 2025	Ni Komang Sri Mogi Rahayu	Pengaruh <i>Green Accounting</i> Dan <i>Material Flow Cost Accounting</i> Terhadap <i>Sustainable development</i> Padaperusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	<i>Green accounting</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>sustainable development</i> , baik secara parsial maupun simultan.
7	Digital Library, UIN Sunan Gunung Djati,	Putri, Rika Afianti	Pengaruh <i>Green Accounting</i> dan <i>Material Flow Cost Accounting</i> Terhadap	<i>Green accounting</i> tidak memiliki pengaruh signifikan

	2025		<i>Corporate Sustainability</i>	terhadap <i>corporate sustainability</i> .
8	Institutional Repository, Universitas Muhammadiyah Surakarta, 2025	Sulistyo Widya Ningrum	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, Environmental Performance</i> Terhadap Implementasi SDGs Dengan Profitabilitas Sebagai Moderasi	<i>Green accounting</i> berpengaruh signifikan terhadap SDGs
9	repository.upnjatim.ac.id UPN "Veteran" Jawa Timur, 2025	Shani Nur Shabrina	Pengaruh <i>Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, Environmental Performance, Corporate Social Responsibility</i> dan <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Sustainable development</i>	<i>Green accounting</i> tidak berkontribusi <i>Sustainable development</i>
10	Repository, Medan Area University, 2025	Tursina	Pengaruh <i>Green Accounting, Material Flow Cost Accounting</i> Terhadap <i>Sustainable development</i> Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI Periode 2019 – 2023	<i>Green accounting</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Sustainable development</i>
11	Journal Akses STIA Malang Vol. 5, No. 2, Juni 2023	Muniroh, Enggar Nursasi, Triani	Pengaruh Penerapan <i>Green Accounting</i> Dan Kinerja Lingkungan Terhadap <i>Sustainable Deveopment</i> Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi	Akuntansi hijau mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kemajuan berkelanjutan
12	Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi Volume 12, Number 2, Tahun 2024	I Wayan Putra Adnyana, I Made Pradana Adiputra, Lucy Sri Musmini	Pengaruh <i>Green Accounting, Profitabilitas</i> dan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Sustainable development</i> Goals dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi: Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI	<i>Green accounting</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap SDGs
13	IJAMESC, Vol. 3 No. 03, June 2025	Novita Sari, Holiawati, Suripto	<i>The Influence Of Green Accounting And Environmental Performance On Sustainable development Goals</i>	<i>Green accounting</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap SDGs
14	Jurnal PETA, Vol. 10 No. 1 Januari 2025	Eka Retno Agustin, Rina Trisnawati	Peran Akuntansi Dalam Mewujudkan <i>Sustainable Development</i>	<i>Green accounting</i> tidak memiliki pengaruh terhadap <i>sustainable development</i>
15	Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN: 2548-	Siska Purnamalita May, Irfan	Pengaruh Implementasi <i>Green Accounting, Material Flow Cost Accounting</i> Dan	<i>Green accounting</i> berpengaruh tidak berpengaruh

	9224 p-ISSN: 2548-7507 Volume 7 Nomor 3, Juli 2023	Zamzam, Rinto Syahdan dan Zainuddin	<i>Environmental Performance Terhadap Sustainable development</i>	terhadap SDGs
16	Performance: Jurnal Bisnis & Akuntansi Volume 14, No. 01, maret 2024	Helfiani Putri, Lilik Handajani, Indria Puspitasari Lenap	Pengaruh <i>Green Accounting, Environmental Performance, Dan Material Flow Cost Accounting (MFCA)</i> Terhadap <i>Sustainable development</i>	<i>Green accounting</i> berpengaruh negatif terhadap <i>sustainable development</i> .
17	Performance: Jurnal Bisnis & Akuntansi Volume 15, No. 1, Maret-Agustus 2025	Denila Juliani, Lilis Lasmini, Meliana Puspitasari.	Pengaruh Implementasi <i>Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, Dan Environmental Performance</i> Terhadap <i>Sustainable Development</i>	<i>Green accounting</i> tidak berpengaruh terhadap SDGs
18	Proceedings of the 9th Global Conference on Business, Management and Entrepreneurship (GCBME 2024), Advances in Economics, Business and Management Research 342	Rizky Ridwan, Dede Riswandi, Sindi Nopitasari	<i>The Effect of Green Accounting Implementation, Material Flow Cost Accounting, Environmental Performance, and Environmental Disclosure on Sustainable Development Goals (SDGs)</i>	<i>Green accounting</i> dan berpengaruh positif signifikan terhadap pencapaian SDGs dalam konteks sektor pertambangan.
19	EconBank: Journal of Economics and Banking Volume 7 Nomor 2, 2025	Agus Wahyudin, Tri Susilo Wahyu Aji, Fachrurrozie	Peran Mediasi Akuntabilitas dalam Hubungan Antara <i>Green Accounting</i> dan Pembangunan Berkelanjutan	<i>Green accounting</i> berpengaruh positif signifikan terhadap SDGs,
20	Jurnal Riset Terapan Akuntansi, Vol. 9 No. 2 2025	Rosmida, Husni Mubarak, Agus Suhadi, Eni Santia	Pengaruh <i>Environmental Performance, Material Flow Cost Accounting, Dan Green Accounting</i> Terhadap SDGs	<i>Green accounting</i> tidak berdampak pada SDGs
21	Jurnal Ilmu Ekonomi Manajemen dan Akuntansi MH Thamrin Volume 5 No 2; September 2024	Aprila Anjani Putri	Integritas <i>Green Accounting</i> , Tanggung Jawab Sosial, dan Profitabilitas: Menciptakan Nilai Berkelanjutan bagi Perusahaan	<i>Green accounting</i> berpengaruh signifikan terhadap pembangunan berkelanjutan
22	Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)	Irene Kurnianingtyas, Luh Putu Puji Trisnawati	Pengaruh <i>Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, Dan Environmental Performance</i>	<i>Green accounting</i> berpengaruh terhadap <i>Sustainable</i>

			Terhadap <i>Sustainable development</i>	<i>Development</i>
23	Akuntansi Dewantara Vol. 5 No 1 April 2021	Rifda Nabila, Yusvita Nena Arinta	<i>Green Accounting For Sustainable development: Case Study Of Indonesia's Manufacturing Sector</i>	<i>Green accounting</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap SDGs
24	International Journal of Religion 2024 Volume: 5 Number 11 pp. 2814 – 2819	Sri Trisnarningsih, Bagus Maulana Hendrawan, Failasuf Herman Hendra	<i>Application of Green Accounting and Material Flow Cost Accounting Towards Sustainable Development</i>	<i>Green accounting</i> tidak berpengaruh terhadap SDGs
25	Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon 2025 M / 1446 H	Bintang Nurlaela	Pengaruh <i>Green Accounting, Environmental Performance, Dan Material Flow Cost Accounting (MFCA)</i> Terhadap <i>Sustainable Development Goals (SDGs)</i>	<i>Green accounting</i> menunjukkan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap SDGs.
26	Jurnal Aset (Akuntansi Riset), 12 (1), 2020, 109-116	Selapiyanti, Zaki Fakhroni	Pengaruh Implementasi <i>Green Accounting dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Sustainable Development</i>	<i>Green accounting</i> berpengaruh positif dan signifikan dalam meningkatkan <i>Sustainable Development</i>

Tabel: Rekapitulasi Temuan Hasil Penelitian

Pengaruh <i>Green Accounting Terhadap Sustainable Development Goals</i>	Prosentase
Berpengaruh Positif	61,54%
Berpengaruh Negatif	7,69%
Tidak Berpengaruh	30,77%
Total Prosentase	100%

Dominasi pengaruh positif *green accounting* terhadap *sustainable development goals* sebesar 61,54% menunjukkan bahwa *green accounting* berperan dalam pengurangan dampak lingkungan melalui pencatatan, pelaporan, dan evaluasi kegiatan ramah lingkungan melalui transparansi dan akuntabilitas terhadap penggunaan sumber daya alam sehingga berkontribusi pada tujuan *SDGs*. Hal ini menunjukkan bahwa *green accounting* bukan hanya alat pelaporan, tetapi juga instrumen manajerial dalam mencapai keberlanjutan jangka panjang.

Sementara 7,69% menunjukkan hasil *green accounting* berpengaruh negatif terhadap *sustainable development goals* yang dapat mencerminkan biaya implementasi yang tinggi, kurangnya kesiapan organisasi, seperti infrastruktur data lingkungan yang lemah atau kurangnya kompetensi SDM, ketidaksesuaian kebijakan *green accounting* dengan model bisnis tertentu, terutama industri yang sangat bergantung pada sumber daya alam dan adanya konflik kepentingan, misalnya antara target ekonomi jangka pendek dan target keberlanjutan. Angka ini dapat menjelaskan bahwa keberhasilan *green accounting* juga bergantung pada kesiapan dan komitmen organisasi.

Berdasarkan hasil kajian literatur juga ditemukan 30.77%, *green accounting* tidak berpengaruh terhadap *sustainable development*. Hal ini dapat menunjukkan bahwa *green accounting* hanya dijalankan sebagai kepatuhan administratif, tidak adanya integrasi data lingkungan ke dalam proses pengambilan keputusan, pelaporan lingkungan tanpa pengelolaan lingkungan nyata. Variabel lain yang lebih dominan, misalnya inovasi teknologi, kebijakan pemerintah, atau tekanan stakeholder yang lebih kuat juga dapat menunjukkan bahwa *green accounting* belum memberikan dampak signifikan jika tidak didukung budaya organisasi, investasi, atau regulasi yang kuat.

KESIMPULAN

Green accounting merupakan instrumen krusial dalam mendukung pencapaian *sustainable development goals (SDGs)*. Praktik ini mampu memberikan pengaruh positif yang kuat terhadap tujuan berkelanjutan, terutama melalui peningkatan transparansi, akuntabilitas, dan efisiensi dalam pengelolaan sumber daya serta dampak lingkungan. Namun, keberhasilan implementasinya tidak otomatis dan dipengaruhi oleh faktor-faktor seperti kesiapan organisasi, kualitas data, komitmen manajemen, regulasi, serta integrasi ke dalam strategi bisnis. Secara keseluruhan, *Green accounting* terbukti efektif sebagai alat untuk memajukan agenda keberlanjutan, meskipun hasilnya bervariasi tergantung pada konteks penerapannya.

Organisasi disarankan untuk menjadikan *Green accounting* sebagai bagian integral dari strategi keberlanjutan perusahaan, bukan hanya sebagai laporan formal semata. Hal ini mencakup peningkatan komitmen manajemen, perbaikan kualitas data, dan penyesuaian regulasi agar praktik tersebut lebih efektif dalam mendukung *SDGs*. Selain itu, diperlukan penelitian lanjutan untuk mengatasi faktor-faktor penghambat, seperti kurangnya integrasi, guna memaksimalkan dampak positifnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Adnyana, I. W. P., Adiputra, I. M. P., & Musmini, L. S. (2024). Pengaruh Green Accounting, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility terhadap Sustainable Development Goals dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 12(2), 288–301. <https://doi.org/10.23887/ekuitas.v12i2.86997>
- Afrianti, P. R. (2025). *Pengaruh Green Accounting dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Corporate Sustainability*.
- Agus Wahyudin, Tri Susilo Wahyu Aji, F. (2025). Peran Mediasi Akuntabilitas dalam Hubungan Antara Green Accounting dan Pembangunan Berkelanjutan. *EconBank: Journal of Economics and Banking*, 7(2), 149–163.
- Agustin, E. R., & Trisnawati, R. (2025). Peran Akuntansi Dalam Mewujudkan Sustainable Development. *Jurnal PETA*, 10(1), 134–151.
- Asti Syariah Putri, Astari Dianty, E. R. (2024). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Sustainable Development Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *In Search*, 23(1), 343–352. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v5i1.16563>
- Denila Juliani, Lilis Lasmini, M. P. (2025). Pengaruh Implementasi Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, Dan Environmental Performance Terhadap Sustainable Development. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 15(1), 70–76.

- Didit Santoso, A. W. H. (2024). Legitimasi Green Accounting Dalam Perspektif Hukum Di Indonesia. *Scientium Law Review*, 27(1), 37–44. <https://doi.org/10.56282/slr.v2i1.508>
- Haryati, D. (2025). Pengaruh Green Accounting, Material Flow Cost Accounting Dan Environmental Performance Terhadap Sustainable Development. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 11(2), 2506–2517. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1586>
- Lewohokol, Y. I. D. L. (2025). Implementasi Green Accounting Mewujudkan Ekowisata Berbasis Sustainable Development Goals (SDGs) Pada Wisata Alam Coban Rondo Di Pt. Perhutani Alam Wisata Risorsis. *UNIVERSITAS TRIBHUWANA TUNGGADEWI*, 11(1), 1–14.
- Mahmud, A., & Riza Reni Yenti. (2025). The Effect of Green Accounting Implementation on Environmental Performance Moderated by Material Flow Cost Accounting. In *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam* (Vol. 6, Issue 3). Atlantis Press International BV. <https://doi.org/10.47467/elmal.v6i3.6958>
- May, S. P., Zamzam, I., Syahdan, R., & Zainuddin, Z. (2023). Pengaruh Implementasi Green Accounting, Material Flow Cost Accounting Dan Environmental Performance Terhadap Sustainable Development. *Owner*, 7(3), 2506–2517.
- Muniroh, Nursasi, E., & Triani. (2023). Pengaruh Penerapan Green Accounting Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Sustainable Development Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Journal Akses STIA Malang*, 5(2), 28–39. www.detik.com.
- Ningrum, S. W. (2024). *Pengaruh Penerapan Green Accounting, Material Flow Cost Accounting dan Environmental Performance Terhadap Implementasi Sustainable Development Goals (SDGs) Dengan Profitabilitas Sebagai Moderasi*.
- Nizar, M., & Mulyani, S. D. (2023). Pengaruh Penerapan Green Accounting, Environmental Performance dan Manajemen Laba Terhadap Sustainable Growth. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5(3), 1084–1089. <https://doi.org/10.37034/infeb.v5i3.628>
- Novita Sari, Holiawati, S. (2025). the Influence of Green Accounting and Environmental. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences*, 3(03), 1022–1032.
- Nurlaela, B. (2025). Pengaruh Green Accounting, Environmental Performance, Dan Material Flow Cost Accounting (MFCA) Terhadap Sustainable Development Goals (SDGs). *Sustainability (Switzerland)*, 11(1), 1–14.
- Putri, A. A. (2024). Integritas Green Accounting , Tanggung Jawab Sosial , dan Profitabilitas : Menciptakan Nilai Berkelanjutan bagi Perusahaan Abstrak transparansi dan akuntabilitas dalam laporan keuangan yang mempertimbangkan faktor- kepercayaan investor serta konsumen . Ol. *Jurnal Ilmu Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi MH Thamrin*, 5(2), 520–530.
- Rahayu, N. K. S. M. (2025). *Pengaruh Green Accounting dan Material Flow Cost Accounting terhadap Sustainable Development pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*.

- Razak, L. A., Wahyuni, & Azizah, N. (2023). Determinan Green Accounting terhadap Sustainable Development pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI. *Al-Buhuts E-Journal*, 19, 587–601.
- Rosmida, Husni Mubarak, Agus Suhadi, E. S. (2025). Pengaruh Environmental Performance , Material Flow Cost Accounting , Dan Green Accounting Terhadap SDGs (Studi Berbasis Data pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 – 2024). *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 9(2), 362–372.
- Sari, D., Alfrianti, D., Ediraras, D. T., & Andriyani, D. (2023). Tren Riset Green Accounting Dan Sustainable Development Goals: Studi Bibliometrik Pada Artikel Ilmiah Terindeks Google Scholar. *Prosiding SENTIK STI&K*, 7(September), 239–245.
- Selpiyanti, S., & Fakhroni, Z. (2020). Pengaruh Implementasi Green Accounting dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Sustainable Development. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 12(1), 109–116.
- Shabrina, S. N. (2025). *Pengaruh Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, Environmental Performance, Corporate Social Responsibility, dan Corporate Governance Terhadap Sustainable Development*.
- Suprianing Arum, L., & Farida. (2023). Pengaruh Green Accounting, Environmental Performance, Material Flow Cost Accounting (Mfca) Dan Environmental Disclosure Terhadap Sustainable Development Goals (Sdgs). *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 31(2), 54–67.
- Tursina. (2025). *Pengaruh Green Accounting dan Material Flow Cost Accounting Terhadap Sustainable Development*.
- Zulfa, R. (2024). *Pengaruh Green Accounting, Material Flow Cost Accounting dan Women On Board Terhadap Sustainable Development Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2022*.