BAB 5
SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Hasil analisis dan pembahasan, dapat disimpulkan bahwa strategi perusahaan mempunyai pengaruh terhadap pentingnya EMA. Perusahaan dengan strategi *defender* cenderung menganggap penting EMA dibandingkan perusahaan dengan strategi *prospector*. Strategi *defender* adalah strategi yang lebih menekankan pada efisiensi biaya. Dalam hal ini, EMA menyediakan informasi yang lebih rinci terutama mengenai biaya lingkungan. Kemudian, informasi tersebut dapat digunakan perusahaan *defender* untuk mengoreksi biaya guna mencapai efisiensi biaya. Maka dari itu, perusahaan dengan strategi *defender* cenderung menganggap penting EMA.

Selain strategi perusahaan, karakteristik perusahaan juga memiliki pengaruh terhadap pentingnya EMA. Karakteristik perusahaan dengan dampak lingkungan yang tinggi akan menganggap penting EMA. Dalam penelitian ini, karakteristik perusahaan terdiri dari tipe industri dan ukuran perusahaan. Perusahaan dengan tipe industri *high profile* cenderung menganggap penting EMA dibandingkan perusahaan dengan tipe *low prifile*. Hal ini dikarenakan, perusahaan high profile lebih mendapat perhatian dari masyarakat mengenai aktivitas perusahaan yang memiliki pengaruh cukup tinggi terhadap lingkungan alam. Sedangkan untuk ukuran perusahaan, perusahaan besar menganggap penting EMA dibandingkan

perusahaan kecil. Hal ini disebabkan, perusahaan besar cenderung memiliki banyak aktivitas dimana aktivitas tersebut akan berdampak pada lingkungan alam.

5.2. Keterbatasan dan Saran untuk Penelitian Selanjutnya

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang harus diperhatikan dalam menginterpretasi hasil analisis yaitu pengukuran pentingnya EMA dalam penelitian mempunyai validitas eksternal yang lemah. Hal ini dikarenakan sejauh yang diketahui peneliti, penelitian ini merupakan penelitian pertama yang mengukur pentingnya EMA dengan data sekunder.

Adapun pertimbangan yang dapat digunakan untuk membantu penelitian berikutnya dalam mengatasi keterbatasan tersebut, yaitu penelitian berikutnya disarankan menggunakan pengukuran mengenai pentingnya EMA yang sama dengan penelitian ini. Sehingga dapat dikonfirmasi validitas eksternal dari pengukuran pentingnya EMA.

DAFTAR PUSTAKA

Aldilah, R., 2015, Pengaruh Akuntansi Manajemen Lingkungan Terhadap Inovasi Produk, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Bandung: Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Bandung.

Aulia, F.Z., 2015, Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Kinerja Lingkungan dan Liputan Media Terhadap Environmental Disclosure. *Skripsi*, Semarang: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang.

Bentley, K.A., T.C. Omer, dan N.Y. Sharp, 2012, Business strategy, Financial Reporting Irregularities, and Audit Effort, *Journal of Empirical Finance*, Vol. 18, Maret.

Berita Satu, 2013, Unilever Indonesia Inovasi Merebut Pasar, Beritasatu.com, 08 Februari, (http://beritasatu.com, diakses 14 September 2017).

Burritt, R.L., T. Hahn, dan S. Schaltegger, 2002, Towards a Comprehensive Framework for Environmental Management Accounting-Links between Business Actors and Environmental Management Accounting Tools. *Australian Accounting Review*, Vol. 12, No. 2, Juli: 39-50.

David, F.R., dan F.R. David, 2015, *Strategic Management: Concepts and Cases 15th Edition*, England: Pearson Education Limited.

Ferreira, A., C. Moulang, dan B. Hendro, 2009, Environmental Management Accounting And Innovation: An Exploratory Analysis, *Accounting, Auditing & Accountability Journal* Vol. 23, No. 7, (www.emeraldinsight.com, diunduh 11 September 2017).

Ghozali, I., 2016, *Aplikasi Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*, Edisi 8, Semarang: Universitas Diponegoro.

Ghozali, I, dan A. Chariri, 2007, *Teori Akuntansi*, Edisi Ketiga, Semarang: Badan Penerbit Undip.

Houge, M.N., R. Kerr, dan R. Monem, 2014, Business Strategy, Economic Growth, and Earnings Quality, Vol. 92, (https://business.illinois.edu, diunduh 20 Agustus 2017).

Ikhsan, A., 2009, *Akuntansi Manajemen Lingkungan*, Edisi Pertama, Yogyakarta: Graha Ilmu.

Kamruzzaman, M., 2012, Framework of Environmental Management Accounting: An Overview. Vol. 46, No. 7, (https://papers.ssrn.com, diunduh 14 Agustus 2017).

Kementrian Lingkungan Hidup. 2013. Program Penilaian Peringkat Kinerja Perusahaan dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup (PROPER), (http://proper.menlh.go.id, diunduh 2 Mei 2017).

Kementerian Lingkungan Hidup. 2014. Peraturan Menteri Lingkungan Hidup No.03 tentang *Program Penilaian Peringkat Kinerja Perusahaan* (PROPER).

Kementrian Lingkungan Hidup. 2016. Program Penilaian Peringkat Kinerja Perusahaan dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup (PROPER), (http://proper.menlh.go.id, diunduh 2 Mei 2017).

Miles, R.E., dan C.C Snow, 1978, Organizational Strategy, Structure and Process, *The Academy of Management Review*, Vol. 3, No. 3, Juli: 546-562, (https://www.researchgate.net, diunduh 26 September 2017).

Mokhtar, N., R. Jusoh, dan N. Zulkifli, 2016, Corporate Characteristics and Environmental Management Accounting (EMA) Implementation, *Journal of Cleaner Production*, Vol. 136, Februari: 111-122.

Nurzaman, D., 2015, Pengaruh Akuntansi Manajemen Lingkungan Terhadap Kinerja Lingkungan Dalam Pembangunan Berkelanjutan, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Bandung: Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama Bandung.

Pemerintah Republik Indonesia. 2007. Undang-Undang No. 40 tentang *Perseroan Terbatas.*

Prasojo, T.B., dan A. Purwanto, 2013, Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pelaksanaan Akuntansi Lingkungan, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 2, No.1 :1-10, (http://ejournal-s1.undip.ac.id diunduh pada 17 Februari 2017).

Purwanto, A., 2011, Pengaruh Tipe Industri, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Terhadap Corporate Social Responsibility, *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Vol.8 , No.1, November, (http://ejournal.undip.ac.id diunduh pada tanggal 16 Februari 2017).

Rahayu, A., 2016, Analisis Pengaruh Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan Dan Strategi Terhadap Inovasi Produk dan Inovasi Proses, *Jurnal Online Mahasiswa Akunntansi*, Vol. 3, No. 1, Februari, (https://jom.unri.ac.id diunduh pada 27 Agustus 2017).

Rustika, N., 2011, Analisis Pengaruh Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan dan Strategi Terhadap Inovasi Perusahaan. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Vol. 2, No. 1, Juni, (http://ejournal.undip.ac.id diunduh pada tanggal 27 Agustus 2017).

Soetianto, H., 2016, Analisis Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Subiantoro, O.H., dan T. Mildawati, 2015, Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility, *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, Vol. 4, No. 9, (https://ejournal.stiesia.ac.id diunduh pada 17 Februari 2017).

Yulia, A., dan Afrianti, 2014, Analisis Perbedaan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan High Profile dan Low Profile, *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 1, No. 1, Maret: 92-106, (http://jurnal.unsyiah.ac.id diunduh pada 20 Februari 2017).