

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN
ASING TERHADAP PENGUNGKAPAN EMISI
CARBON DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* (STUDI PADA
INDEKS SRI-KEHATI DI BEI PERIODE 2020-2024)**

Oleh
Mia Olivia
NIM. 203030303165

SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI
2026**

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL
DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGUNGKAPAN EMISI CARBON
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING(
STUDY PADA INDEKS SRI-KEHATI DI BEI PERIODE 2020-2024)**

Oleh :

MIA OLIVIA
203030303165

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

PEMBIMBING I,

Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si, Ak., C.A.,ACPA
NIP. 19790301 200501 2 002

PEMBIMBING II,

Oktobria Y. Asi, SE.,M.Si., CERA
Nip: 19691005 200003 1 007

Mengetahui,

**Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Palangka Raya
Dekan**



Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Jurusan Akuntansi

Ketua,

M.Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL
DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGUNGKAPAN EMISI CARBON
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING(
STUDY PADA INDEKS SRI-KEHATI DI BEI PERIODE 2020-2024)**

Oleh :

**MIA OLOIVIA
203030303165**

Dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya

Tanggal : Mei 2026

TIM PENGUJI

Tanda Tangan

1. Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si, Ak., C.A.,ACPA

Ketua

2. Oktobria Y. Asi, SE.,M.Si., CERA

Anggota

3. Christina Fransiska, SE., M.Si., CERA

Anggota



IDENTITAS TIM PENGUJI SKRIPSI

JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGUNGKAPAN EMISI CARBON DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING(STUDY PADA INDEKS SRI-KEHATI DI BEI PERIODE 2020-2024)

Nama Mahasiswa : MIA OLIVIA
Nim : 203030303165
Program Studi : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si, Ak., C.A.,ACPA
2. Anggota : Oktobria Y. Asi, SE.,M.Si., CERA
3. Anggota : Christina Fransiska, SE., M.Si., CERA

Tanggal Ujian Skripsi : 12 Mei 2026
Nomor SK Penguji : 2550/UN24.4/KP/2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini menurut gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak dapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 BAB XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palangka Raya, 20 Mei 2026
Yang Membuat Pernyataan Ini



MIA OLIVIA
203030303165

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

*“Segala perkara dapat kutanggung didalam Dia,
yang memberi kekuatan kepadaku”*

Filipi 4:13

*“Walaupun terlahir bukan dari kedua orang tua yang mempunyai gelar sarjana,
tapi Puji Tuhan saya bisa menjadi sarjana”*

*“Orang lain tidak akan bisa paham struggle dan masa sulitnya kita, yang mereka
ingin tahu hanya bagian success stories. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun
tidak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga
dengan apa yang kita perjuangkan hari ini. Tetap berjuang yahl!”*

*“Jangan takut gagal, karena yang tidak pernah gagal hanyalah orang-orang
yang tidak pernah melangkah”*

(Buya Hamka)

PERSEMBAHAN

*“Sebab Tuhan Dia sendiri yang akan berjalan didepanmu, Dia sendiri akan
menyertai engkau, Dia tidak akan membiarkan engkau dan tidak akan
meninggalkan engkau, janganlah takut dan janganlah patah hati”*

Ulangan 31:8

RIWAYAT HIDUP



Nama : MIA OLIVIA
Tempat Tanggal Lahir : Dirung, 28 Maret 2002
Agama : Kristen Protestan
No. Telpn : 087811793043
Email : miaolivia2804@gmail.com
Alamat Asal : Desa Dirung, Kecamatan Murung Kabupaten Murung Raya

PENDIDIKAN

2008-2014 : SDN Dirung 1
2014-2017 : SMPN 1 Satu Atap Murung
2017-2020 : SMA PRESIDEN

ABSTRAK

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGUNGKAPAN EMISI CARBON DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI PADA INDEKS SRI-KEHATI DI BEI PERIODE 2020-2024)

Penyusun:

Mia Olivia

Dosen Pembimbing:

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan asing terhadap pengungkapan emisi karbon dengan ukuran perusahaan sebagai variabel intervening pada perusahaan yang terdaftar dalam Indeks SRI-KEHATI di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024.

Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan yang tergabung dalam Indeks SRI-KEHATI. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling, dengan analisis data menggunakan analisis jalur untuk menguji pengaruh langsung dan tidak langsung antar variabel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan asing berpengaruh positif terhadap ukuran perusahaan. Selain itu, kepemilikan institusional dan kepemilikan asing berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan emisi karbon, sedangkan kepemilikan manajerial menunjukkan pengaruh yang tidak signifikan. Ukuran perusahaan terbukti berpengaruh positif terhadap pengungkapan emisi karbon serta memediasi hubungan antara struktur kepemilikan dan pengungkapan emisi karbon.

Kata kunci: kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan asing, ukuran perusahaan, pengungkapan emisi karbon, Indeks SRI-KEHATI.

ABSTRACT

THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, MANAGERIAL OWNERSHIP, AND FOREIGN OWNERSHIP ON CARBON EMISSION DISCLOSURE WITH FIRM SIZE AS AN INTERVENING VARIABLE (A STUDY ON THE SRI-KEHATI INDEX COMPANIES LISTED ON IDX FOR THE PERIOD 2020–2024)

Compiler:

Mia Olivia

Supervisor:

This study aims to analyze the influence of institutional ownership, managerial ownership, and foreign ownership on carbon emission disclosure with firm size as an intervening variable in companies listed in the SRI-KEHATI Index on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020–2024.

This research employs a quantitative associative approach. The data used are secondary data obtained from annual reports and sustainability reports of companies included in the SRI-KEHATI Index. The sampling technique used is purposive sampling, while data analysis is performed using path analysis to examine both direct and indirect effects among the variables.

The results indicate that institutional ownership, managerial ownership, and foreign ownership have a positive effect on firm size. Furthermore, institutional ownership and foreign ownership positively and significantly influence carbon emission disclosure, while managerial ownership shows an insignificant effect. Firm size has a positive effect on carbon emission disclosure and acts as a mediating variable in the relationship between ownership structure and carbon emission disclosure.

Keywords: institutional ownership, managerial ownership, foreign ownership, firm size, carbon emission disclosure, SRI-KEHATI Index.

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan penyertaan-Nya, penulis mampu menyelesaikan dengan baik proposal skripsi ini dengan Judul “PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGUNGKAPAN EMISI *CARBON* UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* (STUDY PADA INDEKS SRI-KEHATI DI BEI PERIODE 2020-2024)”. Penulis menyadari bahwa skripsi ini banyak kekurangan baik dalam isi maupun susunanya.

Proposal skripsi ini dapat selesai tepat waktu dengan bantuan banyak pihak yang membantu secara materil, mental maupun spiritual. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang turut membantu dalam penyusunan dan penelitian skripsi ini, terutama kepada:

1. Bapak Dr. Sunaryo N. Tuah, S.E.,M.P selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
2. Bapak M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
3. Ibu Dr. Fitria Husnatarina, SE,M.Si, Ak., CA.,ACPA selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Oktobria Y.Asi, SE., M. Si., CERA selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak membimbing, memberikan arahan, ilmu, motivasi, semangat dan meluangkan waktu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Ibu Christina Fransiska, SE, M.Si., CERA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan arahan dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Oktobria Y.Asi, SE., M. Si., CERA selaku Dosen Pembimbing Akademik, serta Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi dan Staff Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat.
6. Untuk Kedua Orang Tua saya, Papah dan Mamah (Ijon Rusdianto Dan Rustati Binoi) yang telah berjuang berkorban tanpa kenal lelah nya bekerja demi putrinya bisa merasakan yang namanya bangku perkuliahan, tanpa mamah dan papah Mia ga bakal sampai di titik ini, terima kasih atas cinta kasih sayang mamah dan papah yang tak terhingga yang selalu ada buat mia, mamah dan papah adalah alasan ku untuk bisa bertahan sampai di titik ini, walau mamah dan papah tidak sempat merasakan pendidikan sampai

bangku perkuliahan, namun mamah dan papah mampu mendidik, memotivasi, serta memberikan dukungan dan semangat, dan selalu mengajarkan kebaikan dalam hidup Mia sehingga mia mampu menyelesaikan Study nya. Sehat selalu dan panjang umur buat mamah dan papah karena papah dan mamah harus selalu ada disetiap perjuangan dan pencapaian Mia.

7. Untuk Kakek, Nenek, Tante, Om, Sepupu, Terima Kasih yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada Mia.
8. Untuk seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Afdul Husain, Terima Kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup saya. Yang menjadi salah satu penyemangat karena selalu ada dalam suka dan duka. Terimakasih telah menjadi rumah, pendamping dalam segala hal menemani dan senantiasa memberikan cinta dan semangat dan selalu menghibur dalam kesedihan, yang selalu mendengar keluh kesah, memberi semangat untuk pantang menyerah, Semoga Tuhan membalas kebaikan Mu dan sukses terus kedepannya.
9. Teruntuk diri sendiri Mia Olivia Terimakasih sudah mampu bertahan dan berjuang sampai di titik sekarang, meski rasa lelah dan rasa ingin menyerah sering kali datang, terimakasih telah percaya pada kemampuan diri sendiri, dan sudah bertahan di tengah tekanan dan tidak memilih menyerah, meski proses ini penuh dengan tantangan tetapi Saya yakin semuanya dapat terlewatkan Karna pertolongan Tuhan Yesus Kristus yang selalu ikut campur dalam proses kehidupan saya.

Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, sehingga penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun untuk skripsi ini, dengan harapan semoga proposal skripsi ini bisa bermanfaat bagi semua pihak.

Palangka Raya,

2025



Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.2 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Legitimasi	11
2.1.2 Kepemilikan Manajerial.....	12
2.1.3 Kepemilikan Institusional	14
2.1.4 Kepemilikan Asing	17
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.6 Pengungkapan Emisi Carbon	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Berpikir	32
Kepemilikan Institusional	33
Kepemilikan Manajerial.....	33
Kepemilikan Asing	33
2.4 Hipotesis Penelitian	33
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Ukuran Perusahaan	33
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Ukuran Perusahaan.....	34
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Ukuran Perusahaan.....	35

2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	36
2.4.5 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	37
2.4.6 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	38
2.4.7 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	39
2.4.8 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Pengungkapan Emisi Karbon melalui Ukuran Perusahaan.....	40
2.4.9 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Pengungkapan Emisi Karbon melalui Ukuran Perusahaan.....	41
2.4.10 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Pengungkapan Emisi Karbon melalui Ukuran Perusahaan.....	42
BAB III	44
METODE PENELITIAN.....	44
3.1 Jenis Penelitian	44
3.2 Jenis dan Sumber Data	44
3.2.1 Jenis Data	44
3.2.2 Sumber Data	45
3.3 Populasi dan Sampel	46
3.3.1 Populasi.....	46
3.3.2 Sampel.....	46
3.4 Definisi Operasional Variabel	47
3.5 Model Penelitian.....	49
3.6 Teknik Pengumpulan Data	49
3.7 Teknik dan Alat Analisis Data.....	50
3.6.1 Statistik Deskriptif	50
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.6.2.1 Uji Normalitas	50
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas.....	51
3.6.2.3 Uji Autokorelasi	52
3.6.2.4 Uji Heteroskedastisitas	52
3.6.3 Analisis Path (Uji Jalur)	53
3.6.4. Uji Sobel.....	54
3.6.5 Uji Hipotesis.....	55

3.6.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
BAB IV	57
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	57
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	58
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	59
4.2.2.1 Hasil Uji Normalitas.....	59
4.2.2.2. Hasil Uji Multikolinearitas	60
4.2.2.3. Hasil Uji Autokorelasi.....	61
4.2.2.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
4.3 Hasil Analisis Path (Uji Jalur).....	63
4.3.1. Uji Sobel.....	64
4.3.2. Uji Hipotesis.....	66
4.3.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68
BAB V.....	84
KESIMPULAN DAN SARAN	84
5.1 Kesimpulan.....	84
5.2 Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Indeks Pengungkapan Emisi <i>Carbon</i>	23
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Proses Pemilihan sampel	47
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	48
Tabel 4.1 descriptive Statistics	58
Tabel 4.2. Hasil uji K-S.....	60
Tabel 4.3. hasil uji multikoleniaritas	61
Tabel 4.4. hasil uji autokorelasi Durbin-watson.....	62
Tabel 4.5. hasil uji heteroakedastisitas	62
Tabel 4.6. hasil uji path	63
Tabel 4.7. hasil sobel test	64
Tabel 4.8. hasil uji signifikansi.....	66
Tabel 4.9. R-square.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	33
Gambar 3.1 Model Penelitian	49
Gambar 4.1 Analisis Jalur	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi.....	89
Lampiran 2. Dasar Pemilihan Sampel	91
Lampiran 3. Sampel Penelitian.....	99
Lampiran 4. Tabulasi Variabel Penelitian	100
Lampiran 5. Hasil SPSS	104

DAFTAR PUSTAKA

- Angelina, A., & Handoko, J. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 21(1), 49-68.
- Angelina, A., & Handoko, J. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 21(1), 49-68.
- Darlis, E., Kurnia, P., & Alamsyah, M. (2020). Carbon Emission Disclosure: A Study on Manufacturing Companies of Indonesia and Australia. IOP Conference Series: *Earth and Environmental Science*, 469(1), 1–15. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/469/1/012014>
- Döring, S., Drobetz, W., El Ghouli, S., Guedhami, O., & Schröder, H. (2023). Foreign Institutional Investors, Legal Origin, and Corporate Greenhouse Gas Emissions Disclosure. In *Journal of Business Ethics* (Vol. 182, Issue 4). Springer Netherlands. <https://doi.org/10.1007/s10551-022-05289-6>
- Ghozali, I. (2020). *25 Grand Theory : 25 Teori Besar Ilmu Manajemen, Akuntansi Dan Bisnis (Untuk Landasan Teori Skripsi, Tesis Dan Disertasi)*. Semarang: Yoga Pratama.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hermawan, A., Aisyah, I. S., Gunardi, A., & Putri, W. Y. (2020). Going green: Determinants of Carbon Emission Disclosure in Manufacturing Companies in Indonesia. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 8(1), 55–61. <https://www.detik.com/edu/detikpedia/d-7090512/emisi-karbon-capai-rekor-tertinggi-pada-2023-ahli-peringatkan-hal-ini>
- Ika, S. R., Yuliani, Okfitasari, A., & Widagdo, A. K. (2022). Factors Influencing Carbon Emissions Disclosures in High Profile Companies: Some Indonesian Evidence. IOP Conference Series: *Earth and Environmental Science*, 1016(1), 1–8. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/1016/1/012043>
- Kholmi, M., Karsono, A. D. S., & Syam, D. (2020). Environmental Performance, CompanySize, Profitability, And Carbon Emission Disclosure. *Jurnal Reviu Akuntansi DanKeuangan*, 10(2), 349–358.
- Kiswanto, Widhiastuti, R., & Safitri, M. A. (2023). Institutional Ownership in Encouraging Carbon Emission Disclosure for Mining Companies , Basic Industries and Chemicals in Indonesia. *Journal of Environmental Management and Tourism*, XIV(3), 632–645. [https://doi.org/10.14505/jemt.v14.3\(67\).03](https://doi.org/10.14505/jemt.v14.3(67).03)
- Kusuma, R.W.R., Manurung, D.T., Oktari, S.D., dan Husnatarina, F. (2016). Analysis Of Factors Addecting Carbon Emission Disclosure (An Empirical

- Study At Companies Registered With Sustainability Reporting Award 2015). In *8th Widyatama International Seminar On Sustainability*.
- Laksani, S. A., Andesto, R., dan Kirana, D. J. (2020). Carbon emission disclosure ditinjau dari nilai perusahaan, leverage dan media exposure. *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 145-164.
- Marsh., dan McLennan Companies. (2020). *Reporting climate resilience: the challenges ahead*. Didapat dari <https://www.oliverwyman.com/content/dam/mmweb/Global-Risk-Center/Files/reporting-climate-resilience.pdf>, 3 Agustus 2021
- Mujiani, S., Juardi, & Fauziah, F. (2019). Determinan Carbon Emission Disclosure Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 - 2017. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 5(1), 53–64.
- Nguyen, T. H., Nguyen, Q. T., Nguyen, D. M., & Le, T. (2023). The Effect of Corporate Governance Elements on Corporate Social Responsibility Reporting of Listed Companies in Vietnam. *Cogent Business and Management*, 10(1), 1–22. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2170522>
- Qizi, Z. (2021). *Menuju Emisi Karbon Ke Titik Nol (Transformasi Ekonomi Hijau Di Tiongkok)*. Jakarta: PT Pustaka Obor Indonesia.
- Refgia, T. (2021). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing dan Tunerling Incentive terhadap Tranfer Pricing. *JOM Fekon*. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art1>
- Rizqullah, S. A. (2024). *Pengaruh Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia* (Doctoral dissertation, Universitas Islam Indonesia).
- Rohmah, D. F. N., & Nazir, N. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan, Kinerja Lingkungan, Sistem Manajemen Lingkungan, Kepemilikan Manajerial Dan Reputasi Kap Terhadap Carbon Emission Disclosure. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 749-762.
- Saini, N., & Singhania, M. (2019a). Performance Relevance of Environmental and Social Disclosures: *The Role of Foreign Ownership*. *Environmental and Social Disclosure*, 26(6), 1845–1873. <https://doi.org/10.1108/BIJ-04-2018-0114>
- Soleha, A. P., & Isnalita. (2022). Apakah Kepemilikan Asing Berkontribusi Terhadap Green Accounting dan Nilai Perusahaan? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 13(4), 143–152.
- Solikhah, B., Wahyuningrum, I. F. S., Yulianto, A., Sarwono, E., & Widiatami, A. K. (2021). Carbon Emission Report: A Review Based on Environmental Performance, Company Age and Corporate Governance. IOP Conference Series: *Earth and Environmental Science*, 623(1), 1–7. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/623/1/012042>

- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sulistiyandari., Hidayat, C.M., & Sunarko, B. 2020. *Pentingnya Good Corporate Governance Dalam Meningkatkan Reputasi Dan Kinerja Perusahaan*. Indramayu: CV Adanu Abimata.
- Tana, H. F. P., & Nugraheni, B. D. (2021). Pengaruh Tipe Industri, Tingkat Utang dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon. *Jurnal Akuntansi* , Vol. 10 No. 2 Tahun 2021, 10, 104- 11.
- Utami, M. D. U. (2022). Factors Influencing The Carbon Emissions Disclosure in Basic and Chemical Industrial Companies Listed on The IDX in 2016-2019. *Research in Business & Social Science*, 11(9), 193–204.
- Yulia, A., Hayati, N., & Daud, R. M. (2019). The Influence Of Tax, Foreign Ownership And Company Size On The Application OF Transfer Pricing In Manufacturing Companies Listed On IDX During 2013-2017. *International Journal of Economics and Financial Issues*. <https://doi.org/10.32479/ijefi.7640>