

Pengaruh Implementasi *Green Accounting* dan *Green Intellectual Capital* terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2025

Oleh
Kurnia Ayuningtyas
NIM 223020303106

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar sarjana
Jurusan Akuntansi



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

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH IMPLEMENTASI *GREEN ACCOUNTING* DAN *GREEN INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021–2025

Oleh
Kurnia Ayuningtyas
223020303106

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi
Palangka Raya, 29 Juli 2026

PEMBIMBING I

PEMBIMBING II

Dr. Agus Satrya Wibowo, SE., M.Si., CERA., CACP

Andreas Fajar Chirstmas, SE., M.Sc

NIP. 19770817 200212 1 003

NIP. 19911225 202203 1 009



Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P

NIP. 19650401 198703 1 007

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA

NIP. 19810905 200604 1 002

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH IMPLEMENTASI *GREEN ACCOUNTING* DAN *GREEN INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2025

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Kurnia Ayuningtyas
NIM : 223020303106
Jurusan : Akuntansi

Telah berhasil dipertahankan di depan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

DEWAN PENGUJI

Nama Lengkap:

Tanda Tangan:

Pembimbing 1 : Dr. Agus Satrya Wibowo, SE., M.Si., CERA., CACP.

Pembimbing 2 : Andreas Fajar Chirstmas, SE., M.Sc.

Penguji : Golda Belladona Umbing, S.E., M.Acc

Ditetapkan di : Palangka Raya

Tanggal : 29 Juli 2026

IDENTITAS TIM PENGUJI

PENGARUH IMPLEMENTASI *GREEN ACCOUNTING* DAN *GREEN INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2025

Nama : Kurnia Ayuningtyas
NIM : 223020303106
Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Dr. Agus Satria Wibowo, SE., M.Si., CERA., CACP.
2. Anggota : Andreas Fajar Chirstmas, SE., M.Sc.
3. Anggota : Golda Belladona Umbing, S.E., M.Acc

Tanggal Ujian Skripsi : 29 Juli 2026
Nomor Surat Tugas Penguji : 4029/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 di Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat 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 di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan Undang-undang Nomor 20 Tahun 2003 Bab XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 11 Agustus 2026

Yang membuat pernyataan,



Kurnia Ayuningtyas

223020303106

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Green Accounting* dan *Green Intellectual Capital* terhadap kinerja keuangan pada perusahaan manufaktur sub sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2025. Kinerja keuangan dalam penelitian ini diukur melalui tiga indikator, yaitu likuiditas yang diproksikan dengan *Current Ratio* (CR), profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA), dan solvabilitas yang diproksikan dengan *Debt to Equity Ratio* (DER). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan, sehingga diperoleh 10 perusahaan dengan periode pengamatan selama lima tahun dan total 50 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak EViews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Green Accounting* tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan dengan koefisien sebesar -0,738612 dan nilai probabilitas 0,1609. *Green Intellectual Capital* juga tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan dengan koefisien sebesar -0,629814 dan nilai probabilitas 0,4494. Nilai *Adjusted R-squared* sebesar 0,006963 menunjukkan bahwa *Green Accounting* dan *Green Intellectual Capital* mampu menjelaskan 0,6% variasi kinerja keuangan, sedangkan 99,4% lainnya dijelaskan oleh faktor lain di luar model penelitian. Temuan ini menunjukkan bahwa implementasi praktik keberlanjutan berupa *Green Accounting* dan *Green Intellectual Capital* pada perusahaan manufaktur sub sektor industri belum mampu memberikan pengaruh langsung yang signifikan terhadap kinerja keuangan dalam periode penelitian.

Kata kunci: *Green Accounting, Green Intellectual Capital, Kinerja Keuangan, Current Ratio, Return on Assets, Debt to Equity Ratio.*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effects of Green Accounting and Green Intellectual Capital on the financial performance of manufacturing companies in the industrial subsector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021–2025. Financial performance in this study is measured using three indicators: liquidity, proxied by the Current Ratio (CR); profitability, proxied by Return on Assets (ROA); and solvency, proxied by the Debt-to-Equity Ratio (DER). This study employs a quantitative approach using secondary data sourced from companies' annual reports and sustainability reports. The research sample was determined using purposive sampling based on predetermined criteria, resulting in 10 companies with a five-year observation period and a total of 50 observations. Data analysis was conducted using panel data regression with the assistance of EViews 12 software. The results indicate that Green Accounting does not have a significant effect on financial performance, with a coefficient of -0.738612 and a p-value of 0.1609. Green Intellectual Capital also had no significant effect on financial performance, with a coefficient of -0.629814 and a p-value of 0.4494. The adjusted R-squared value of 0.006963 indicates that Green Accounting and Green Intellectual Capital account for 0.6% of the variation in financial performance, while the remaining 99.4% is explained by other factors outside the research model. These findings indicate that the implementation of sustainability practices in the form of Green Accounting and Green Intellectual Capital in manufacturing companies within the industrial subsector has not yet been able to exert a significant direct influence on financial performance during the study period.

Keywords: *Green Accounting, Green Intellectual Capital, Financial Performance, Current Ratio, Return on Assets, Debt-to-Equity Ratio.*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

- | | |
|--------------------------|--|
| 1. Nama | : Kurnia Ayuningtyas |
| 2. Tempat, Tanggal Lahir | : Banjarmasin, 17 Agustus 2004 |
| 3. Jenis Kelamin | : Perempuan |
| 4. Agama | : Islam |
| 5. Alamat | : Jl. Menteng XXV Blok G No.80 |
| 6. No. Hp | : 085820202361 |
| 7. Email | : kurniaayuningtyas170804@gmail.com |

II. RIWAYAT PENDIDIKAN

- | | |
|--|-------------------|
| 1. TK Raudhatul Izzati Islamic School | : Tahun 2009-2010 |
| 2. SD Negeri 5 Melayu, Muara Teweh | : Tahun 2010-2014 |
| 3. SD Negeri 4 Pahandut, Palangka Raya | : Tahun 2014-2016 |
| 4. SMP Negeri 8 Palangka Raya | : Tahun 2016-2019 |
| 5. SMK Negeri 2 Palangka Raya | : Tahun 2019-2022 |
| 6. S-1 Akuntansi Universitas Palangka Raya | : Tahun 2022-2026 |

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Allah SWT. tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapo Allah SWT berjanji bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan".

(Q.S Al- Insyirah : 5-6)

“Jalani, nikmati, dan syukuri”

(Penulis)

"Pelan-pelan saja. Lambat bukan berarti tertinggal. Cepat bukan berarti hebat, nyatanya berjalan pelan bukan berarti tidak sampai. Yang lari pun kadang bisa jatuh".

(Kim Seokjin - BTS)

“The only time you should ever look back, is to see how far you’ve come”

(BTS)

PERSEMBAHAN

“Dengan hati yang tulus dan penuh kasih sayang, skripsi ini saya persembahkan untuk diri saya, Bapa, Alm.Mama dan Adik-adik tercinta yang selalu ada, merupakan bagian penting dalam hidup saya yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Swt. atas segala kasih, rahmat, karunia, serta penyertaan-Nya yang senantiasa diberikan kepada penulis. Atas kehendak dan pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal skripsi yang berjudul **“Pengaruh Implementasi Green Accounting dan Green Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2025.”** Penyusunan proposal skripsi ini merupakan salah satu bagian dari pemenuhan persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Studi S1 Akuntansi, Universitas Palangka Raya.

Proses penyusunan proposal ini menjadi sebuah perjalanan yang penuh dengan pembelajaran, pengalaman, tantangan, serta proses pendewasaan bagi penulis. Dalam setiap tahapan yang dilalui, penulis menyadari bahwa terdapat berbagai hambatan, keterbatasan, dan kekurangan. Namun, berkat pertolongan Allah Swt. serta dukungan, doa, bimbingan, motivasi, dan bantuan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan baik.

Pada kesempatan yang penuh rasa syukur ini, penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah hadir dan memberikan kontribusi, baik secara langsung maupun tidak langsung, selama proses penyusunan proposal skripsi ini. Setiap dukungan, perhatian, waktu, tenaga, nasihat, serta doa yang diberikan memiliki arti yang sangat berharga bagi penulis.

Dengan segala kerendahan hati dan ketulusan, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir Salampak, M.S. selaku Rektor Universitas Palangka Raya.
2. Dekan Bapak Dr. Sunaryo Neneg, SE, MP Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Bapak M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA.
4. Bapak Dr. Agus Satria Wibowo, SE., M.Si., CERA., CACP dan Bapak Andreas Fajar Chirstmas, SE., M.Sc selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pemikiran untuk memberikan arahan,

bimbingan, masukan, serta saran yang membangun selama proses penyusunan proposal skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih atas kesabaran dan ketulusan dalam membimbing penulis sehingga proposal ini dapat disusun dengan lebih terarah dan sistematis.

5. Bapak/Ibu Dosen serta seluruh civitas akademika Universitas Palangka Raya, khususnya Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, pelayanan, serta bantuan kepada penulis selama menjalani masa perkuliahan. Berbagai ilmu dan pembelajaran yang telah diberikan menjadi bekal yang sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan dan menghadapi perjalanan selanjutnya.
6. Teristimewa, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Bapa tersayang, sosok paling berjasa dalam kehidupan penulis. Bapa selalu menjadi sumber kekuatan, penguat langkah, dan tempat kembali penulis dalam setiap proses yang dijalani. Sebagai anak pertama, penulis bersyukur dan bangga dapat menyelesaikan pendidikan sarjana sebagai lulusan pertama dalam keluarga. Setiap cucuran keringat, kerja keras, dan tanggung jawab Bapa dalam menafkahi keluarga menjadi jalan bagi penulis untuk dapat mengenyam pendidikan hingga tahap ini, sekaligus menjadi teladan tentang arti keteguhan dan tanggung jawab. Seluruh dukungan, perhatian, serta keikhlasan Bapa menjadi sumber kekuatan, inspirasi, serta pelita yang senantiasa menerangi perjalanan penulis dalam menyelesaikan pendidikan sarjana ini. Semoga Allah Swt. senantiasa melimpahkan kesehatan, keberkahan, umur yang panjang, serta membalas seluruh kebaikan, pengorbanan, dan keikhlasan Bapa dengan pahala yang berlipat ganda.
7. Teruntuk Alm. Mama tersayang, yang semasa hidupnya selalu memberikan kasih sayang dan doa yang tidak pernah putus. Meskipun raga telah tiada dan tidak dapat menyaksikan secara langsung proses dan pencapaian ini, segala doa, nasihat, kenangan manis, nilai kehidupan dan pengorbanan beliau akan selalu menjadi penguat dalam setiap langkah penulis, terutama disaat menghadapi kesulitan.
8. Terimakasih penulis sampaikan kepada adik-adik tersayang, Dwi Wahyu Nashwa dan Bagus Arif Wicaksana. Walaupun sering terjadi selisih paham,

namun kehadiran kalian sering kali menjadi penghibur dan pengingat bahwa penulis harus selalu menjadi contoh yang baik untuk kalian. Semoga kalian tumbuh menjadi pribadi yang baik dan memiliki semangat belajar yang tinggi. Seperti lirik lagu Nina-Feast “*Tumbuh lebih baik, cari panggilanmu. Jadi lebih baik, dibanding diriku*”

9. Terimakasih kepada seluruh keluarga besar atas segala doa dan dukungan yang telah diberikan selama proses perkuliahan.
10. Penulis turut menyampaikan terima kasih kepada Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, dan Jeon Jungkook sebagai anggota BTS (Bangtan Sonyeondan), yang melalui karya dan pesannya telah menjadi sumber semangat, ketenangan, serta inspirasi bagi penulis selama menjalani masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi. Pesan tentang mencintai diri sendiri, menerima kekurangan, dan terus melangkah menjadi pengingat berharga bagi penulis dalam menghadapi berbagai tantangan. Kalimat “*Love Myself, Speak Yourself*” menjadi salah satu penguat untuk tetap percaya pada diri sendiri dan menghargai setiap proses yang dilalui. Berbagai karya yang dihadirkan juga turut memberikan manfaat dan menjadi bagian kecil yang berarti dalam perjalanan penulis hingga dapat menyelesaikan studi dan skripsi ini.
11. Nana, Pnyu, Rapiw, dan Kewren, sahabat yang sudah penulis anggap seperti adik sendiri yang berada di setiap proses dan perjuangan penulis dalam menorehkan cerita selama 8 tahun ini. Terimakasih telah memilih untuk terus bersama di tengah suka, duka, dan pasang surut kehidupan. Dibalik kata-kata pedas yang selalu dilontarkan satu sama lain, ada hati baik yang selalu siap menyediakan bahu untuk bersandar, dan hadir tanpa syarat di kehidupan penulis.
12. Adel dan Hera yang selalu menemani penulis di sela-sela kesibukan masing-masing. Terimakasih telah menjadi rumah kedua penulis dan menjadi sahabat yang tidak hanya ada disaat tawa mengisi hari, tetapi selalu siap mendengar, atas nasihat dan motivasi yang seringkali datang tepat penulis membutuhkannya. *It has meant a lot to me.*

13. Raniyy, sahabat jauh di mata namun dekat di hati penulis. Terimakasih sudah selalu membersamain penulis hingga saat ini. Walaupun tidak selalu berkomunikasi dengan intens, tapi dukungan satu sama lain selalu menyertai Langkah masing-masing. Kata-kata yang selalu disampaikan dan waktu yang telah diluangkan demi karir penulis akan menjadi memori yang tidak pernah terlupakan.
14. Jeni, Joan, dan Komang yang menjadi sahabat penulis sejak awal masa perkuliahan. Banyak yang terjadi, segala canda, tawa, suka, sedih, dan diskusi larut malam menjadi bagian dari perjuangan yang tidak terasa sendiri. Bersama kalian, hari-hari di kampus berubah menjadi cerita yang layak dikenang. Penulis merasa sangat bersyukur dipertemukan oleh orang yang tulus, setia, dan ceria seperti kalian. Terima kasih telah bertahan di sisi penulis di kala banyak masalah yang dihadapi bersama. Kalian bukan sekedar teman, tapi bagian dari perjalanan yang akan selalu hidup dalam ingatan penulis. *With you all, college felt like a place where I could belong.*
15. Kepada *Steykesyen* (Engga, Pelda, Iyel, Jeniy, Jessiy, Joan, Hebron, Komang, Yaya, Nia), Terimakasih atas kebersamaan, dukungan, dan kehadiran, yang begitu berarti sejak awal masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Setiap bantuan dalam menyelesaikan tugas, semangat akademik yang terus diberikan, serta perhatian dan kepedulian yang tulus menjadi penguat langkah penulis untuk terus belajar dan bertahan dalam setiap proses. Momen berbagi cerita, tawa, diskusi hangat, hingga perjalanan yang dilalui Bersama telah menciptakan ruang kebersamaan yang penuh makna dan kebahagiaan. Kehadiran kalian sebagai pendengar setia dan teman dalam berbagai situasi turut meringankan beban serta menjaga semangat penulis hingga akhirnya mampu menyelesaikan studi ini.
16. Kepada Avi, Isa Amiami, Feyi, Edo, Enjel, dan beberapa teman-teman lainnya yang penulis temui dalam perjalanan menulis skripsi ini. Masing-masing dari kalian membawa cerita dan kenangan tersendiri yang membuat hidup penulis terasa lebih berwarna.

17. Seluruh teman-teman seperjuangan Kelas B Akuntansi Angkatan 2022, Terimakasih telah memberikan warna, kehangatan, dan kenangan indah yang menjadikan hari-hari di bangku kuliah terasa lebih berkesan dan bermakna.
18. Teman-teman KKN 213 Teluk Lawah, Adi, Inggit, Agnes, Reva, dan 10 orang lainnya yang telah kebersamai penulis selama 32 hari di Desa Teluk Lawah. Terimakasih telah memberikan pengalaman berharga selama masa pengabdian kepada masyarakat. Kebersamaan, kerja sama serta berbagai pembelajaran yang diperoleh selama kegiatan KKN menjadi kenangan dan pengalaman berharga yang turut membentuk pemahaman dan kedewasaan penulis.
19. Seluruh pihak yang terlibat, memberikan doa serta dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
20. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, inisial HR. Terimakasih karena selalu kebersamai penulis selama penyusunan Tugas Akhir dalam kondisi apapun, telah menjadi support system dan mendengarkan keluh kesah penulis. Terimakasih telah menjadi rumah yang tidak hanya berupa tanah dan bangunan. Pndamping dalam segala hal, menemani dan memberikan dukungan, semangat, serta motivasi kepada penulis hingga penyusunan Tugas Akhir ini selesai.
21. *Last but not least*, terima kasih kepada perempuan sederhana, manis, kuat, dan mandiri, yaitu diriku sendiri, Kurnia Ayuningtyas. Terima kasih telah bertahan dan menempuh perjalanan panjang hingga sampai pada titik ini, melewati berbagai proses, menyeka air mata dengan tangan sendiri, menyimpan lelah dan keluh kesah dalam diam, serta menghadapi dan menyelesaikan banyak hal seorang diri. Terima kasih karena, meskipun tidak selalu baik-baik saja dan air mata sering menjadi bagian dari perjalanan, diri ini tetap memilih untuk mencoba dan tidak menyerah. Bangga atas setiap langkah kecil yang telah diusahakan. Selamat melangkah menuju fase kehidupan berikutnya, menghadapi kecemasan baru, pertanyaan “kapan” yang mungkin tidak berujung, serta berbagai perjalanan yang menuntut keberanian untuk berdiri dengan kaki sendiri. Sebab, tidak ada yang lebih indah daripada menyaksikan diri sendiri jatuh, bangkit, bertumbuh, dan akhirnya sampai pada titik yang dahulu hanya berani dibayangkan.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
IDENTITAS TIM PENGUJI	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORIGINALITAS	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
RIWAYAT HIDUP	vii
MOTTO DAN PEREMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Kajian Teori.....	9
2.1.1 Teori Stakeholder	9
2.1.2 Teori Legitimasi	13
2.1.3 <i>Green accounting</i>	18
2.1.4 <i>Green Intelektual Capital</i>	24
2.1.5 Kinerja Keuangan.....	30
2.2 Penelitian Terdahulu.....	37
2.3 Kerangka Konseptual	45
2.4 Pengembangan Hipotesis	49
2.4.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap Kinerja Keuangan	49
2.4.2 Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> Terhadap Kinerja Keuangan.....	50
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	52

3.1.1 Jenis Penelitian	52
3.1.2 Jenis Dan Sumber Data	53
3.1.3 Populasi dan Sampel	54
3.2 Definisi Operasional Variabel	56
3.3 Model Penelitian	57
3.4 Teknik Pengumpulan Data	58
3.5 Teknik Analisis Data	59
3.5.1 Statistik Deskriptif	59
3.5.2 Model Estimasi Regresi Data Panel	60
3.5.3 Teknik Pemilihan Model Regresi Data Panel	61
3.5.4 Uji Normalitas	63
3.5.5 Uji Asumsi Klasik	63
3.5.6 Analisis Regresi Data Panel	65
3.5.7 Uji Hipotesis	65
3.5.8 Uji Asumsi Klasik	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	68
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	68
4.2 Hasil Penelitian	69
4.2.1 Analaisis Statistik Deskriptif	69
4.2.2 Hasil Pemilihan Model Data Panel	79
4.2.3 Hasil Uji Hipotesis	85
4.3 Pembahasan	87
4.3.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan	87
4.3.2 Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> terhadap Kinerja Keuangan	92
BAB V PENUTUP	99
5.1 Simpulan	99
5.2 Saran	100
DAFTAR PUSTAKA	102
LAMPIRAN	110

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Pengelolaan Limbah B3 Manufaktur 2020-2024.....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	48
Gambar 3. 1 Model Penelitian	58
Gambar 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif	70
Gambar 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif Green Accounting.....	73
Gambar 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif Kinerja Keuangan.....	77
Gambar 4. 4 Hasil Uji Chow.....	80
Gambar 4. 5 Hasil Uji Hausman	80
Gambar 4. 6 Hasil Uji Lagrange Multiplier	81
Gambar 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	83
Gambar 4. 8 Hasil Uji Random Effect Model.....	84
Gambar 4. 9 Hasil Uji Parsial	85
Gambar 4. 10 Hasil Uji Simultan & Hasil Uji Koefisien Determinasi	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Indikator Pengungkapan Komponen <i>Green Intellectual Capital</i>	29
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	56
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	56
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Sektor Manufaktur Sub Sektor Industri di Bursa Efek Indonesia	110
Lampiran 2 Kriteria Sampel.....	112
Lampiran 3 Indikator Pengungkapan Green Accounting.....	116
Lampiran 4 Tabulasi Data Green Accounting	120
Lampiran 5 Tabulasi Data Green Intellectual Capital.....	122
Lampiran 6 Tabulasi Data Kinerja Keuangan.....	124
Lampiran 7 Tabulasi Data Penelitian Setelah Outlier.....	127

DAFTAR PUSTAKA

- Adimaja, M. (2024). *BEI ungkap 873 perusahaan tercatat penuh laporan keberlanjutan*. ANTARA Kantor Berita Indonesia. <https://www.antaranews.com/berita/4575678/bei-ungkap-873-perusahaan-tercatat-penuhi-laporan-keberlanjutan>
- Ahsyam, F., Amril, & Ramly. (2024). Pengaruh Penerapan Green Accounting Dan Environmental Performance Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Tangible Journal*, 9(1), 1–11. <https://doi.org/10.53654/tangible.v9i1.448>
- Aida, N., Muhammad, N., Baharuddin, Susanto, S. E., & Mus, N. F. (2024). Pengaruh Penerapan Green Accounting terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Sektor Basic Materials di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. *Tangible Journal*, 9(3), 163–179. <https://doi.org/10.54373/ijfjeb.v4i3.1587>
- Ajija, S. R., Sari, D. W., Setianto, R. H., & Primanti, M. R. (2011). *Cara Cerdas Menguasai Eviews*. Penerbit Salemba.
- Alpano, T. R., & Rosaria, D. (2025). Pengaruh Penerapan Green Accounting, Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Go Public (Sektor Industri Makanan Dan Minuman Tahun 2019-2022). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 2(4), 1244–1256.
- Amanda, I., & Mariana, M. (2025). Management Finance The Effect of Green Accounting Implementation and Environmental Performance on Corporate Profitability (A Study on Automotive Sub-sector Manufacturing Companies for the 2020-2023 Period). *International Journal Of*, 3(1), 93–101. <https://doi.org/10.62017/finance.v3i1.112>
- Anggriani, L., & Dewi, N. P. (2021). *Pengaruh Green Intellectual Capital Index, Biaya Corporate Social Responsibility, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019*. 11(3), 42–59.
- Arsiyanti, N., Ahmar, N., & Mulyadi, J. M. V. (2024). Pengaruh Intellectual Capital dan Green Accounting terhadap Financial Performance di Moderasi oleh Strategy Business. *Jurnal Greenation Ilmu Akuntansi*, 2(2), 67–79.
- Aryani, L., Hizazi, A., & Herawaty, N. (2023). *The Effect of Green Accounting , Financial Performance on Company Value with Profitability as an Intervening Variable (Study on Mining Sector Companies Listed on IDX For The Period 2018-2021)*. 6(05), 51–61.
- Bakti, I. T. (2024). Peningkatan Pengungkapan Sustainability Report Berbasis Kinerja Keuangan Dan Good Corporate Governance Pada Perusahaan Manufaktur Go Public. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 25(2), 256. <https://doi.org/10.30659/ekobis.25.2.256-269>
- Bangun, A. M., Astuti, T., & Satria, I. (2024). Pengaruh Green Intellectual Capital,

- Green Accounting, dan Firm Size Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Bisnis*, 7(2), 314–335. <http://journal.univpancasila.ac.id/index.php/jrb>
- Basuki, A. T. R. I., & Prawoto, N. (2015). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*.
- Br Sagala, E. N., Setiawati, R., & Solikhin, A. (2025). Pengaruh Green Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan dengan Family Ownership sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 9(1), 575. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v9i1.2459>
- Budiantini, A., Sutihat, A., & Astuti, R. (2025). Analisis Green Accounting dan Green Intellectual Capital terhadap Peningkatan Kinerja Keuangan. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Humanis*, 5(3), 1701–1711. <https://doi.org/10.37481/jmh.v5i3.1653>
- Budiono, S., & Dura, J. (2021). The Effect Of Green Accounting Implementation On Profitability In Companies Compass Index 100. *International Journal of Educational Research & Social Sciences*, 1526–1534.
- Chen, Y. S. (2008). The Positive Effect of Green Intellectual Capital on Competitive Advantages of Firms. *Journal of Business Ethics*, 77, 271–286.
- CNBC Indonesia. (2025). *Manufaktur RI Hanya Tumbuh 4%, Yakin Ekonomi Bisa Terbang?* Cnbcindonesia.Com.
- Cooper, D., & Schindler, P. (2014). *The Twelfth Edition of Business Research Methods*. www.mhhe.com
- Dewanti, O. (2022). Pengaruh Debt To Equity Ratio , Cash Ratio , Dan Dividend Payout Ratio Terhadap Harga Saham Perusahaan Lq45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *RISSET AKUNTANSI*, 3, 1–11. <https://doi.org/10.32815/ristansi.v3i1.1000>
- Dewi, A. C., & Wiyono, S. (2023). *ANALISIS PENGARUH GREEN ACCOUNTING , KINERJA LINGKUNGAN , BIAYA LINGKUNGAN DAN PENGUNGKAPAN CSR TERHADAP TINGKAT PROFITABILITAS PERUSAHAAN (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI DI BURSA EFEK INDONESIA*. 3(1), 1197–1208. <http://dx.doi.org/10.25105/jet.v3i1.16078>
- Dita, E. M. A., & Ervina, D. (2021). Pengaruh Green Accounting, Kinerja Lingkungan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial performance (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018). *Journal of Finance and Accounting Studies*, 3, 72–84.
- Emmanuel, E. (2021). *Green Accounting Reporting And Financial Performance Of Manufacturing Firms In Nigeria*. 7, 179–187.
- Faizah, B. S. Q. (2020). PENERAPAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP KINERJA KEUANGAN. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 12(2), 94–99. <https://doi.org/https://doi.org/10.23969/jrak.v12i2.2779>
- Farhan, A., Nurlaeni, A., Fatma, F. N., & Imanullah, M. I. (2021). *Analisis*

Pengaruh Rasio Likuiditas Dan Rasio Solvabilitas Terhadap Kinerja Keuangan Pt. Unilever Tbk Periode 2012 – 2021. 63–71.

- Fidria. (2025). Liquidity Performance Review of PT Aneka Tambang Tbk : Comparison Current Ratio , Quick Ratio , Cash Ratio , and Cash Turn Over. *SSRN*.
- Fiyelex, R., Hwihanus, & R. Pandin, M. Y. (2025). Impact Of Disclosure Green Intellectual Capital, Green Innovation, And Corporate Social Responsibility On Firm Value With Financial Performance And Environmental Performance As Intervening Variables: A Study On Companies Food And Beverage On The Indonesia. *Indonesian Journal Economic Review (IJER)*, 5(2 SE-Articles), 132–141. <https://doi.org/https://doi.org/10.59431/ijer.v5i2.576>
- Freeman, R. E., Harrison, J. S., Wicks, A. C., Parmar, B., & Colle, S. de. (1984). Stakeholder theory. In *Encyclopedia of Sport Management, Second Edition*. <https://doi.org/10.4337/9781035317189.ch543>
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021). *EDISI 10 Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 26 2021*.
- Golacka, E. G., Jefmanska, M. K., & Jefmanski, B. (2020). Can Elements of Intellectual Capital Improve Business Sustainability ?— The Perspective of Managers of SMEs in Poland. *Sustainability*, 12(1545).
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). Basic Econometrics (5th ed.). In *Introductory Econometrics: A Practical Approach*.
- Gunawan, V., & Sjarief, J. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19(1), 22–41.
- Gustiana, M., & Zupiyardi. (2022). Pengaruh Intellectual Capital , Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan Struktur Modal. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Teknologi Informasi Akuntansi*, 3(2), 694–711.
- Gustinya, D. (2022). Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur Peserta Proper Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2019. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(2), 759. <https://doi.org/10.35137/jabk.v9i2.688>
- Hamdani, Zatira, D., & Suharti, E. (2022). Determinant Of Corporate Social Responsibility And Its Implication Of Financial Performance. *Jurnal Akuntansi*, XXVI(02), 342–357. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.24912/ja.v26i2.936>
- Hamidi, A. A., Lismawati, S., Denofriza, Z., Satria, D. Y., & Nugraha, W. (2026). Penerapan SAK-EP dan Kualitas Laporan Keuangan Entitas Privat di Indonesia. *Social Science Academic*, 4(1), 471–480. <https://doi.org/10.37680/ssa.9896>
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (5th ed.). UPP STIM YKPN.

- Hutauruk, A. N., & Yanti, H. B. (2025). Pengaruh Green Accounting, Diversifikasi Bisnis, Dan Modal Intelektual Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2022–2024. *Jurnal Lentera Bisnis*, 14(2), 1698–1710. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v14i2.1524>
- Indonesia.go.id. (2024). *Pendorong Utama Pertumbuhan Ekonomi yang Stabil*. INDONESIA.GO.ID. <https://indonesia.go.id/kategori/editorial/8770/pendorong-utama-pertumbuhan-ekonomi-yang-stabil?lang=1>
- Kasmir. (2022). *Pengantar Metodologi Penelitian untuk Ilmu Manajemen, Akuntansi, dan Bisnis*. Rajawali Pers.
- Kholmi, M., & Nafiza, S. A. (2022). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Corporate Social Responsibility Terhadap Profitabilitas (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun. 6(1). <https://doi.org/10.18196/rabin.v6i1.12998>
- Latiifah, T. H., & Trisnawati, R. (2024). Analisis Pengaruh Green Accounting, Good Corporate Governance, Likuiditas, Perputaran Total Aktiva, serta Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (JEBMA)*, 4(2), 1025–1036. <https://doi.org/10.47709/jebma.v4i2.4117>
- Lenas, M. N. J., & Aminah. (2022). Analisis Rasio Solvabilitas Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pada Perumda Air Minum Tirta Bantimurung Kabupaten Maros. *Jurnal Online Manajemen ELPEI (JOMEL)*, 2(2), 403–415.
- Made, N., Kemala, D., Palgunadi, R., Yuniarta, G. A., Nyoman, D., & Werastuti, S. (2024). The Influence Of Intellectual Capital And Green Accounting On Financial Performance With Business Strategy As A Moderation. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR) e-ISSN*, 02, 266–272.
- Majidah, M., & Aryanty, N. (2022). Financial Performance : Environmental Performance , Green Accounting , Green Intellectual Capital , Green Product , & Risk Management. *Proceedings of The5thEuropean International Conference on Industrial Engineering and Operations Management, Idx*, 2928–2938.
- Maryanti, E., Biduri, S., & Maya Kumala Sari, H. (2025). Pengaruh Carbon Emission Disclosure dan Green Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan dan Nilai Perusahaan. *Owner*, 9(1), 290–302. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i1.2484>
- Melvani, G. P., & Arsjah, R. J. (2025). Pengaruh Green Accounting , Intellectual Capital dan Pengungkapan Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan. *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(6), 1811–1821.
- Montgomery, D. C., Peck, E. A., & Vining, G. G. (2012). *Introduction Linear Regression Analysis* (David J. Balding, N. A. C. Cressie, G. M. Fitzmaurice, H. Goldstein, I. M. Johnstone, G. Molenberghs, D. W. Scott, A. F. M. Smith, R. S. Tsay, & S. Weisberg (eds.); Fifth Edit). A JOHN WILEY & SONS, INC., PUBLICATION.

- Mutiara, H. N., Hidayat, A. M., & Madiawati, P. N. (2024). *The Impact Of Green Accounting , Capital Structure , Liquidity , Good Corporate Governance And Gdp On Profitability In Energy Sector Companies In 2012-2022*. 12(3), 51–64.
- Nengsih, T. A., Majid, M. N., & Reza, P. A. (2022). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Environmental Performance terhadap Return on Asset. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 7(2), 455. <https://doi.org/10.33087/jmas.v7i2.428>
- Nico, M., & Widyaastuti, I. (2025). *Pengaruh Rasio Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Profitabilitas*. 5(1), 16–26.
- Ningrum, D. N., Novitasari, M., & Ubaidillah, M. (2024). The Effect Green Accounting , And Green Intellectual Capital On Firm Performance. *SIMBA*, September 2025.
- Nurfaidah, Syarifuddin, A., Bunyamin, & Hadidu, A. (2023). The Impact of Green Accounting Implementation and Environmental Performance on Corporate Financial Performance. *East Asian Journal of Multidisciplinary Research (EAJMR)*, 2(12), 5135–5152.
- Nurlita, A. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Profitabilitas Bank Bum N Syariah Di Indonesia Periode 2015-2018. *Al-Amwal : Jurnal Ekonomi Islam*, 9(2), 18–33.
- Oktadifa, R. M., & Widajantie, T. D. (2023). Pengaruh Penerapan Green Accounting, Material Flow Cost Accounting, dan Environmental Performance terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(3), 2896–2909. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i3.4743>
- Palgunadi, N. M. R. D. K., Yuniarta, G. A., & Sri, D. N. (2024). Influence Intellectual Capital And Green Accounting Against Financial Performance with Business Strategy As Moderator. *Asian Journal of Management Entrepreneurship and Social Science*, 04(02), 377–399.
- Pratiwi, N., & Rahayu, Y. (2018). Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Pertumbuhan Harga Saham Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(8), 1–15.
- Putri, T. M., & Mayangsari, S. (2024). Keterkaitan Green Accounting Dan Green Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Kinerja Lingkungan Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 587–598. <https://doi.org/10.25105/v4i2.20825>
- Putu, L., Trisnawati, P., Nawangsari, L. C., Lo, S. J., Zainal, R., & Irmaningsih, E. S. (2022). International Journal of Social Science And Human Research Literature Review of Corporate Sustainability in Practices (The Implementation of Green Accounting in Modern Industries). *International Journal of Social Science And Human Research*, 05(11), 5182–5191. <https://doi.org/10.47191/ijsshr/v5-i11-48>
- Qatrunnada, R. C. (2023). Pengaruh Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan

- Perusahaan Pada Perusahaan Industri Semen, Kimia Dan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2022. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3149–3160. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17853>
- Rahmadini, D., Saputra, P. H., & Nurfadillah, M. (2025). Pengaruh Komitmen Hijau dan Green Intellectual Capital terhadap Keunggulan Kompetitif pada Perusahaan Pertambangan Baru Bara di Indonesia. *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 4(2), 427–442.
- Renaldo, N., & Augustine, Y. (2022). The Effect of Green Supply Chain Management , Green Intellectual Capital , and Green Information System on Environmental Performance and Financial Performance. *Archives of Business Research*, 10(10).
- Riski, M., Umbing, G. B., Nasir, D., Ludang, R. F. A., Husnatarina, F., Christmas, A. F., & Yeremi, R. N. H. (2025). The Effect of Green Accounting, Green Intellectual Capital & Corporate Social Responsibility on Financial Performance Empirical Study of Energy Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2021-2023 Period. *Golden Ratio of Finance Management*, 5(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.52970/grfm.v5i1.967>
- Rofi'ah, N. D., & Anggraini, D. I. (2024). Pengaruh Biaya Lingkungan Dan Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Size Dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol (Studi Pada Kasus Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bei Periode 2020-2022). *Jurnal Universitas Wijaya Putra Surabaya*, 5, 1–24. <https://jurnal.uwp.ac.id/feb/index.php/akuntansi/article/view/456>
- Rosaline, V. D., & Wuryani, E. (2020). *Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Environmental Performance Terhadap Economic Performance*. 8(3), 569–578.
- Sandrilla, R., & Permatasari, D. (2025). Green Accounting, Intellectual Capital, and Sustainability Disclosure: Do They Drive Financial Performance? *Maksimum*, 15(2), 258. <https://doi.org/10.26714/mki.15.2.2025.258-270>
- Saunders, M. N. K., Lewis, P., & Tornhill, A. (2023). *Research methods for business students*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). Research Methods for Business: A Skill-Building Approach. In *Leadership & Organization Development Journal* (Vol. 34, Issue 7). <https://doi.org/10.1108/lodj-06-2013-0079>
- Siboro, R. N. (2023). Pengaruh Green Intellectual Capital , Dan Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Transparansi Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus : Sektor Pertambangan Di Negara ASEAN (Indonesia , Malaysia , Dan Thailand) Periode 2015-2019) Association of Sou. *GEMILANG: Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 3(3), 242–255.
- Sidarta, A. L., Sukoharsono, E. G., & Laily, A. N. R. (2023). The influence of green accounting on the company profitability. *Revista de Gestão e Secretariado (Management and Administrative Professional Review)*, 14(6), 9829–9841.

- Sihabudin, Wibowo, D., Mulyono, S., Kusuma, J. W., Arofah, I., Ningsi, B. A., Saputra, E., Purwasih, R., & Syaharuddin. (2021). *Ekonometrika Dasar Teori dan Praktik Berbasis SPSS* (V. Mandailina, M. Ibrahim, & H. R. P. Negara (eds.); First Edit). CV. Pena Persada.
- Simanullang, R., & Chandra, D. R. (2021). *Analisis Rasio Profitabilitas Dan Rasio Likuiditas Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food & Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020*. 3(2), 213–228.
- Sinosi, S. M., & Nirwani. (2022). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan yang terdaftar pada BEI. *Ekonomi Dan Bisnis*, 11(4), 313–318.
- Sriyana, J. (2014). *Metode Regresi Data Panel*. Ekonisia FE UII.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*.
- Sukirman, A. S., & Dianawati, W. (2023). Green intellectual capital and financial performance: The moderate of family ownership. *Cogent Business & Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2200498>
- Sumarna, D., Rismayadi, B., & Ardiansyah, H. N. (2025). *The Effect Of Implementing Green Accounting And Environmental Performance On The Financial Performance Of Manufacturing Companies (Study Of Manufacturing Companies In The Industrial Sector Consumer Goods Listed On The Indonesia Stock Exchange For The Peri. 8*, 3836–3850.
- Sundari, T., & Sulfitri, V. (2022). Penerapan Green Accounting, Corporate Social Responsibility, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas. *Postgraduate Management Journal*, 2(1), 64–76. <https://doi.org/10.36352/pmj.v2i1.344>
- Surianti, M., Hutagalung, M. T., Gultom, S. A., Nasution, A. W., & Cahyoginarti. (2025). The Effect of Green Accounting and Green Intellectual Capital on Profitability. *Jurnal Akuntansi*, 29(2), 312–335. <https://doi.org/10.24912/ja.v29i2.2841>
- Surya, S. A., Yuniarti, R., & Pedi, R. (2023). Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan Dimediasi Kinerja Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 10(2), 35–46. <https://doi.org/10.55963/jraa.v10i2.536>
- Suryadwi, M. A. B., & Andayani, W. (2025). *The Effect Of Environmental Costs, Green Accounting, Environmental Responsibility Disclosure, And Capital Structure On Financial Performance (A Study Of Energy Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange 2019-2022 Period)*. 7(1), 1–19.
- Tjoa, E. V., & Widianingsih, L. P. (2022). Green Accounting, Environmental Performance, and Profitability: Empirical Evidence on High Profile Industry in Indonesia. *Research In Management and Accounting*, 5(2), 93–105. <https://doi.org/10.33508/rima.v5i2.4158>
- Ulum, I. (2006). Intellectual Capital Performance Sektor Perbankan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(02), 77–84.
- Widarti, A., Sudaryo, Y., & Sofiati (Efi), N. A. (2021). Analisis Debt To Equity Ratio (Der), Debt To Assets Ratio (Dar) Dan Current Ratio (Cr) Terhadap

- Profitabilitas Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2019). *Jurnal Indonesia Membangun*, 20(03), 22–42.
<https://doi.org/10.56956/jim.v20i03.58>
- Winarni, D., & Zamakhsyari, L. (2021). Analisis Kualitas Informasi Akuntansi Melalui Pendekatan Teori Institusional Isomorfisme. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 7(2), 37–46.
- Wulandari, A., Holiawati, & Nofryanti. (2025). Business Risk Moderates Green Accounting And Independent Board Of Commissioners With Financial Performance. *IJAMESC*, 3(5), 1829–1840.
- Xu, J., & Liu, F. (2021). NEXUS BETWEEN INTELLECTUAL CAPITAL AND FINANCIAL PERFORMANCE : AN INVESTIGATION OF CHINESE MANUFACTURING INDUSTRY. *Journal of Business Economics and Management*, 22(1), 217–235.
<https://doi.org/https://doi.org/10.3846/jbem.2020.13888>