

***THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING DISCLOSURE,
GREEN PROCESS INNOVATION AND ENVIRONMENTAL
MANAGEMENT ACCOUNTING ON ECONOMIC PERFORMANCE***

Oleh :

YOSI RISANI

223020303232

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi



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

LEMBAR PERSETUJUAN

THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING DISCLOSURE, GREEN PROCESS INNOVATION AND ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING ON ECONOMIC PERFORMANCE

Oleh :

Yosi Risani

223020303232

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, 13 Mei 2026

PEMBIMBING I

Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19790301 200501 2 002

PEMBIMBING II

Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc
NIP. 19921203 201903 2 022

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

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



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

HALAMAN PENGESAHAN

THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING DISCLOSURE, GREEN PROCESS INNOVATION AND ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING ON ECONOMIC PERFORMANCE

Oleh :

Nama : Yosi Risani
NIM : 223020303232

Dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya

Tanggal, 13 Mei 2026

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

TIM PENGUJI

1. **Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si., Ak., CA**

Ketua

2. **Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc**

Anggota

3. **Ade Yuniati, SE., M.Sc**

Anggota

Tanda Tangan


.....

.....

.....

IDENTITAS TIM PENGUJI SKRIPSI

**JUDUL SKRIPSI : *THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING
DISCLOSURE, GREEN PROCESS INNOVATION
AND ENVIRONMENTAL MANAGEMENT
ACCOUNTING ON ECONOMIC PERFORMANCE***

Nama Mahasiswa : YOSI RISANI

NIM : 223020303232

Program Studi : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si., Ak., CA
2. Anggota : Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc
3. Anggota : Ade Yuniati SE., M.Sc

Tanggal Ujian Skripsi : 13 Mei 2026

Nomor SK Penguji : 2512/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 pihak lain, kecuali arahan dari 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 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, 16 Mei 2026

Yang Membuat Pernyataan Ini



YOSI RISANI

223020303232

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“ Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.

Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”

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

“ Di antara tanda-tanda (kebesaran)-Nya ialah bahwa dia menciptakan pasangan-pasangan untukmu dari (jenis) dirimu sendiri agar kamu merasa tenteram kepadanya. Dia menjadikan di antaramu rasa cinta dan kasih sayang. Sesungguhnya pada yang demikian itu benar-benar terdapat tanda-tanda (kebesaran allah) bagi kaum yang berpikir”

(Q.S Ar- Rum : 21)

“ Tidak semua perjalanan mudah, tetapi setiap langkah yang disertai doa akan menemukan jalan terbaiknya”

“ Dicintai dengan tulus adalah salah satu bentuk rezeki terbaik dari allah”

PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan untuk :

Ibu dan Ayah.

Orang hebat yang selalu senantiasa mendoakan saya

Yang selalu memberikan semangat dan jadi sandaran di saat Lelah.

Karya ini bukan hanya milik saya, tetapi juga milik kalian, dua hati

Yang selalu percaya pada saya bahkan ketika saya meragukan diri saya

Semoga setiap langkah kecil yang saya capai dapat menjadi balasan cinta

Besar yang telah kalian berikan tanpa syarat.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

Nama Lengkap : YOSI RISANI
Tempat Tanggal Lahir : Kotawaringin Timur, 23 November 2004
Jenis Kelamin : Perempuan
Status : Belum Kawin
Agama : Islam
Alamat : Jl. Rindang Banua
Email : yosirsni@gmail.com

II. PENDIDIKAN

SDN- 7 Pahandut	Tahun 2010-2016
MTS Darul Ulum	Tahun 2016-2019
SMK Negeri 2 Palangka Raya	Tahun 2019-2022
S-1 Akuntansi Universitas Palangka Raya	Tahun 2022-2026

ABSTRAK

THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING DISCLOSURE, GREEN PROCESS INNOVATION AND ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING ON ECONOMIC PERFORMANCE

Oleh :

Penulis : Yosi Risani

Dosen Pembimbing :

NIM : 223020303232

1. Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si

Jurusan : Akuntansi

2. Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc

Tujuan penelitian ini yaitu untuk menganalisis pengaruh-pengaruh *environmental accounting disclosure*, *green process innovation* and *environmental management accounting* terhadap *economic performance*.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yaitu dokumentasi dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan sektor energi di BEI periode 2022-2024. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 54 perusahaan dengan kriteria terdaftar di BEI, menerbitkan laporan keberlanjutan dan laporan tahunan. Data yang telah diperoleh dan diolah kemudian dianalisis menggunakan aplikasi *Eviews 13*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *environmental accounting disclosure* tidak berpengaruh terhadap *economic performance*, dan *green process innovation* tidak berpengaruh terhadap *economic performance*. Sedangkan *environmental management accounting* berpengaruh positif terhadap *economic performance*.

Kata Kunci : *Environmental Accounting Disclosure, Green Process Innovation, Environmental Management Accounting, Economic Performance*

ABSTRACT

THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING DISCLOSURE, GREEN PROCESS INNOVATION AND ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING ON ECONOMIC PERFORMANCE

By :

Writer : Yosi Risani

Avisor Lecturer :

NIM : 223020303232

1. Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si

Major : Accounting

2. Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc

The purpose of this study is to analyze the effects of environmental accounting disclosure, green process innovation and environmental management accounting on economic performance.

This research uses a quantitative approach using secondary data, namely documentation from annual reports and financial reports of energy sector companies on the IDX for the 2022-2024 period. The number of samples in this study was 54 companies with the criteria of being listed on the IDX, publishing sustainability reports and annual reports. The data that has been obtained and processed is then analyzed using the Eviews 13 application.

The research results show that environmental accounting disclosure has no effect on economic performance, and green process innovation has no effect on economic performance. Meanwhile, environmental management accounting has a positive effect on economic performance.

Keywords: Environmental Accounting Disclosure, Green Process Innovation, Environmental Management Accounting, Economic Performance

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan hikmat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir proposal skripsi yang berjudul "*The Effect Of Environmental Accounting Disclosure, Green Process Innovation And Environmental Management Accounting On Economic Performance*" dengan lancar. Tugas akhir proposal skripsi ini merupakan salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Palangka Raya. Penulis menyadari tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, tugas akhir proposal skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan lancar. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Salampak, M. S., Rektor Universitas Palangka Raya.
2. Dr. Sunaryo N. Tuah, S.E., M.P, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. M. Ichsan Diarsyad, S.E., M.Si., CERA, Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
4. Dr. Fitria Husnatarina, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA, Dosen pembimbing I. Terima kasih untuk kesediaan waktunya dalam memberikan bimbingan, ilmu, masukan dan kesabaran kepada saya selama penyusunan proposal ini.
5. Golda Belladonna Umbing, S.E., M.Acc, Dosen pembimbing II. Terima kasih untuk kesediaan waktunya dalam memberikan bimbingan, ilmu, masukan dan kesabaran kepada saya selama penyusunan proposal ini.
6. Ade Yuniati, S.E., M.Sc, Dosen penguji skripsi. Terima kasih untuk kesediaan waktunya dalam memberikan saran selama proses seminar proposal skripsi ini.
7. Andreas Fajar Christmas, S.E., M.Sc, Dosen pembimbing akademik. Terima kasih telah banyak memberikan nasihat, bimbingan dan motivasi dari awal perkuliahan hingga sekarang ini.
8. Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Staf Akademik, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan pengarahan kepada penulis selama ini.
9. Kepada ayah tercinta, lelaki hebat yang tidak banyak bercerita tentang lelahnya, tetapi selalu memastikan anak-anaknya dapat berjalan mengejar mimpi. Terima kasih atas setiap tetes keringat, doa yang tidak pernah putus,

serta pengorbanan yang sering kali ayah sembunyikan di balik senyum dan diammu. Skripsi ini bukan hanya tentang perjalanan akademik, tetapi juga tentang perjuangan ayah yang bekerja tanpa mengenal waktu demi masa depan anaknya. Dari langkah kecil hingga sampai di titik ini, ada banyak usaha ayah yang menjadi alasan penulis mampu bertahan dan menyelesaikan semuanya. Semoga setiap huruf dalam skripsi ini menjadi saksi bahwa perjuangan ayah tidak pernah sia-sia.

10. Kepada ibu tersayang, perempuan yang mengajarkan arti kasih sayang, perjuangan dan ketulusan tanpa batas. Terima kasih untuk setiap doa yang pernah ibu langitkan, setiap pelukan yang menenangkan, serta setiap harapan yang ibu titipkan agar anakmu dapat menyelesaikan pendidikan ini dengan baik. Ibu selalu menjadi orang yang paling antusias menunggu hari kelulusanku. Dalam setiap langkah pengerjaan skripsi ini, ada semangat dari ibu yang terus hidup di hati penulis. Ibu percaya bahwa anakmu mampu melewati semua proses panjang ini, bahkan di saat penulis sendiri merasa lelah dan ingin menyerah. Namun, takdir berkata lain. Sebelum skripsi ini selesai dan sebelum ibu sempat melihat anakmu berdiri di hari kelulusan, Allah lebih dahulu memanggil ibu untuk pulang. Kehilangan itu menjadi luka yang tidak pernah benar-benar hilang, sebab ada begitu banyak doa dan impian yang belum sempat penulis tunjukkan langsung kepada ibu. Skripsi ini menjadi saksi bahwa setiap perjuangan yang penulis lalui selalu membawa nama ibu di dalamnya. Meski kini ibu tidak lagi berada di sisi penulis, kasih sayang dan doa ibu akan selalu hidup dalam setiap langkah kehidupan ini. Untuk ibu, terima kasih karena telah menjadi alasan terbesar penulis untuk terus kuat dan bertahan sampai sejauh ini. Karya sederhana ini dipersembahkan dengan penuh cinta, rindu dan doa terbaik untukmu. Semoga ibu tenang di sisi-Nya dan bangga melihat anakmu akhirnya sampai pada titik ini.
11. Safnah, Yurika, Idi, Heri, Ramadhani, Naira, Zairo, Rabi, dan Adi, tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan, perhatian dan materi selama saya menuntut ilmu dalam penyusunan tugas akhir proposal skripsi ini karena tanpa doa dan dukungan dari mereka saya tidak akan sampai di titik ini.

12. Teruntuk sahabat tersayang Dijah, Sya dan Setiawatini, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan Panjang ini, dari awal sekolah hingga akhirnya sampai di titik ini. Terima kasih karena tetap bertahan, menemani setiap proses, mendengarkan keluh kesah, dan hadir di setiap jatuh maupun bangkitnya penulis. Tidak semua pertemanan mampu bertahan sejauh ini, tetapi kalian membuktikan bahwa kebersamaan, ketulusan dan dukungan yang sederhana mampu menjadi kekuatan terbesar. Semoga persahabatan ini tetap tumbuh, meski nanti langkah kita berjalan ke arah yang berbeda.
13. Kepada Ulyna Sinaga, Winda Fibrianti, Yosa Kristina dan Vuspita Sari, terima kasih telah hadir dan menemani setiap proses perjalanan skripsi ini, mulai dari mencari judul, menjalani bimbingan, menghadapi seminar proposal, hingga akhirnya sampai pada tahap siding. Terima kasih untuk setiap dukungan, bantuan dan kebersamaan yang membuat segala lelah menjadi lebih ringan. Semoga semua perjuangan yang telah dilewati bersama menjadi cerita berharga yang akan selalu dikenang, dan semoga langkah kita setelah ini dipenuhi keberhasilan serta kebahagiaan.
14. Kepada Martin Pandohop, terima kasih telah hadir dan menemani setiap proses dalam perjalanan ini. Terima kasih karena selalu bersedia mendengarkan setiap keluh kesah, menjadi tempat pulang saat lelah, membantu banyak hal, serta memberikan semangat di saat penulis hampir menyerah. Dukungan, perhatian dan ketulusan yang diberikan menjadi salah satu alasan penulis mampu bertahan hingga akhirnya sampai di titik ini. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan akan selalu menemukan jalan kembali dalam bentuk kebahagiaan dan keberhasilan.
15. Kepada diri saya sendiri, Yosi Risani, terima kasih karena sudah mampu bertahan sejauh ini. Terima kasih untuk setiap langkah yang tidak mudah, untuk air mata yang diam-diam jatuh, untuk kecewa yang pernah dirasakan dan untuk segala hal yang berhasil dilewati meski berkali-kali ingin menyerah. Tidak ada perjalanan yang benar-benar mudah. Ada banyak kehilangan, tekanan, rasa lelah dan harapan yang sempat runtuh di tengah jalan. Namun, diri ini tetap memilih bangkit dan berjalan, walaupun perlahan. Hingga akhirnya sampai pada titik ini, sebuah pencapaian yang menjadi bukti bahwa

semua perjuangan tidak pernah sia-sia. Skripsi ini bukan hanya tentang menyelesaikan pendidikan, tetapi tentang bagaimana diri belajar menjadi kuat, belajar menerima keadaan dan belajar bahwa tidak semua hal harus sempurna untuk bisa disebut berhasil. Untuk diriku sendiri, terima kasih karena sudah berjuang dengan begitu hebat. Semoga setelah semua ini, hati tetap kuat, langkah tetap berjalan dan mimpi-mimpi lain dapat terus diwujudkan

16. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis saya ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian tugas akhir proposal skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat dibutuhkan guna menyempurnakan tugas akhir proposal skripsi ini. Akhirnya, harapan penulis semoga penelitian ini bermanfaat bagi semua pihak.

Palangka Raya, Mei 2026

Penulis

A handwritten signature in black ink, featuring a stylized, cursive script with a prominent circular loop and a long horizontal stroke extending to the left.

Yosi Risani

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Kajian Teori	11
2.1.1 Teori Legitimasi	11
2.1.2 Laporan Keberlanjutan (<i>Sustainability Report</i>)	13
2.1.3 <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI).....	15
2.1.4 <i>Environmental Accounting Disclosure</i>	18
2.1.5 <i>Green Process Innovation</i>	20
2.1.6 <i>Environmental Management Accounting</i>	22
2.1.7 <i>Economic Performance</i>	25
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	31
2.4.1 Pengaruh <i>Environmental Accounting Disclosure</i> Terhadap <i>Economic Performance</i>	31
2.4.2 Pengaruh <i>Green Process Innovation</i> Terhadap <i>Economic</i> <i>Performance</i>	32
2.4.3 Pengaruh <i>Environmental Management Accounting</i> Terhadap <i>Economic Performance</i>	34
BAB III METODE PENELITIAN	36

3.1 Jenis Penelitian.....	36
3.2 Jenis dan Sumber Data	36
3.2.1 Jenis Data.....	36
3.2.2 Sumber Data.....	37
3.3 Populasi dan Sampel.....	38
3.3.1 Populasi.....	38
3.3.2 Sampel	38
3.4 Model Penelitian	40
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	40
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.7 Metode Analisis Data	42
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
3.7.2 Uji Pemilihan Model	43
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	45
3.7.4 Analisis Regresi Data Panel	48
3.7.5 Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.2 Hasil Penelitian	53
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	53
4.2.2 Uji Pemilihan Model.....	58
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	60
4.2.4 Uji Analisis Regresi Data Panel	63
4.2.5 Uji Hipotesis	65
4.3 Pembahasan	68
4.3.1 Pengaruh <i>Environemntal Accounting Disclosure</i> Terhadap <i>Economic Performance</i>	68
4.3.2 Pengaruh <i>Green Process Innovation</i> Terhadap <i>Economic</i> <i>Performance</i>	71
4.3.3 Pengaruh <i>Environmental Management Accounting</i> Terhadap <i>Economic Performance</i>	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	76

5.1 Kesimpulan	76
5.2 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	30
Gambar 3.1 Model Penelitian	40

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Pengambilan Sampel Berdasarkan Kriteria	40
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	41
Tabel 3.3 Kriteria <i>Durbin-Watson</i>	48
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.2 Uji Chow.....	59
Tabel 4.3 <i>Hausman Test</i>	59
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.7 Analisis Regresi Data Panel	64
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi (R^2).....	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Item Indikator <i>Environmental Accounting Disclosure</i> Berdasarkan Standar GRI 2021	89
Lampiran 2 Daftar Item Indikator <i>Green Process Innovation</i>	90
Lampiran 3 Daftar Populasi Perusahaan Sektor Energi di BEI Periode 2022-2024 dan <i>Purposive Sampling</i>	90
Lampiran 4 Daftar Sampel Perusahaan.....	93
Lampiran 5 Data Hasil Perhitungan <i>Environmental Accounting Disclosure</i>	94
Lampiran 6 Data Hasil Perhitungan <i>Green Process Innovation</i>	98
Lampiran 7 Data Hasil Perhitungan <i>Environmental Management Accounting</i> .	103
Lampiran 8 Data Hasil Perhitungan <i>Economic Performance</i>	107
Lampiran 9 Hasil Uji Statistik Deskriptif	111
Lampiran 10 Hasil Uji Chow	111
Lampiran 11 Hasil Uji <i>Hausman</i>	112
Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinearitas	112
Lampiran 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	112
Lampiran 14 Hasil Uji Autokorelasi	113
Lampiran 15 Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel.....	113
Lampiran 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	113
Lampiran 17 Hasil Uji t	114

DAFTAR PUSTAKA

- Adilah, nadiyah, Abbas, D. S., Hidayat, I., & Rohmansyah, R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Dan Beban Pajak Terhadap *Transfer Pricing*. *Akuntansi*, 1(4), 179–201.
<https://doi.org/10.55606/jurnalrisetilmuakuntansi.v1i4.120>
- Afazis, R. D., & Handayani, S. (2020). Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan: Kinerja Lingkungan Sebagai Pemediasi. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(2), 257–270.
<https://doi.org/10.34208/jba.v22i2.702>
- Ambarwati, J. (2021). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 128.
<https://doi.org/10.31000/competitive.v5i2.4313>
- Andia, B., Andres, A., Miranda, D., Eduardo, J., Gonzales, L., Raquel, D., Vines, V., & Renatto, R. (2023). *Modelo prolab: Ayni, aplicativo móvil que conecta a las familias y recicladores para la gestión de residuos sólidos reaprovechables*. Pontificia Universidad Catolica Del Peru.
<http://hdl.handle.net/20.500.12404/25221>
- Antonius, F., & Ida, I. (2023). *This study aims to examine the impact of ESG and Intellectual Capital Pengaruh Environmental, Social, Governance (ESG) dan Intellectual Capital terhadap Kinerja Perusahaan*. *Jurnal EKOBIS: Ekonomi, Bisnis, Dan Manajemen*, 13(2), 126–138.
<http://ejournal.utmj.ac.id/index.php/ekobis126>
- Asa'd, M., Ahmad, W. N. W., & Ayoup, H. (2024). *Environmental Management Accounting Information and Environmental Performance, the Mediating Effect of Environmental Decision Quality*. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 14(2), 562–573. <https://doi.org/10.32479/ijeep.15487>
- Astari, N. P. A. A. M., Purnamawati, I. G. A., & Werastuti, D. N. S. (2025). *Green Innovation Sebagai Pemoderasi: Determinan Pengungkapan Environmental, Social, Governance*. *Owner*, 9(3), 1633–1655.
<https://doi.org/10.33395/owner.v9i3.2748>
- Aulia, S. N., Afif, M. N., & Aziz, A. J. (2022). Pengaruh *Environemntal, Social, Dan Governace* Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (*BEI*). 1–6.
- Azizah, A. (2021). Pengaruh *Environmental Disclosure* terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Singapura Periode 2019). *Skripsi*.
- Bursa Efek Indonesia. (2025). Summary Financial Ratio By Industry - April 2025. *Bursa Efek Indonesia*, 0–1. <https://www.idx.co.id/id/data-pasar/laporan-statistik/digital-statistic/monthly/financial-report-and-ratio-of-listed-companies/summary-financial-ratio-by->

industry?filter=eyJ5ZWYljoImJyNSIsIm1vbnRoIjoiOSIsInF1YXJ0ZXIiOjAsInR5cGUiOiJtb250aGx5In0%3D

- Cahyaningsih, C., & Ihromi, F. U. (2024). *Environmental Accounting Disclosure, Green Process Innovation, and Environmental Management Accounting Improving Economic Performance*. *AFRE Accounting and Financial Review*, 7(1), 107–116. <https://jurnal.unmer.ac.id/index.php/afr>
- Cahyaningsih, C., & Septyaweni, A. (2022). *Corporate social responsibility disclosure before and during the Covid-19 pandemic*. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 26(47), 11–22. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol26.iss1.art2>
- Canti, M., Owen, J., Febriand, M., Hutagalung, A., & Utami, N. (2024). *Heliyon Development of patty meat analogue using anchovy protein isolate (Stolephorus insularis) as a binding agent*. *Heliyon*, 10(1), e23463. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e23463>
- Chairunnisa, A. D. A., & Fauzan, A. (2023). *Implementation of Panel Data Regression in the Analysis of Factors Affecting Poverty Levels in Bengkulu Province in 2017-2020*. *EKSAKTA: Journal of Sciences and Data Analysis*, 4(1), 40–45. <https://doi.org/10.20885/eksakta.vol4.iss1.art5>
- Christine, D., Yadiati, W., Afiah, N. N., & Fitrijanti, T. (2019). *The relationship of environmental management accounting, environmental strategy and managerial commitment with environmental performance and economic performance*. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 9(5), 458–464. <https://doi.org/10.32479/ijee.8284>
- Deb, B. C., Rahman, M. M., & Rahman, M. S. (2023). *The impact of environmental management accounting on environmental and financial performance: empirical evidence from Bangladesh*. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 19(3), 420–446. <https://doi.org/10.1108/JAOC-11-2021-0157>
- Deegan, C. (2002). *The legitimising effect of social and environmental disclosures – a theoretical foundation*. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15 (3), 282–311. <https://doi.org/10.1108/09513570210435852>
- Deharlie, F. K., & Aminah. (2024). *Disclosure of Sustainability Report Legitimacy Theory Perspective*. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences (IJAMESC)*, 2(2), 647–665. <https://doi.org/10.61990/ijamesc.v2i2.224>
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). *Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*. *Akurasi Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194.
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). *Organizational Legitimacy : Social Values and Organization Behavior*. *The Pacific Sociological Review*, 18(1), 122–136.
- Durlista, M., & Wahyudi, I. (2023). *Pengaruh Pengungkapan Environmental, Social, dan Governance (ESG) Terhadap Kinerja Perusahaan Pada*

- Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Periode 2017-2022. *Jurnal Ilmiah MEA*, 7(3), 210–232.
- Effendi, B. (2021). *The Effect of Environmental Management Accounting on Firm Value*. *International Journal of Social Science*, 1(4), 309–314.
<https://doi.org/10.53625/ijss.v1i4.707>
- ESDM. (2024). *Pemerintah Berhasil Tekan 127.67 Juta Ton Emisi GRK Sektor Energi*. <https://www.esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/pemerintah-berhasil-tekan-12767-juta-ton-emisi-grk-sektor-energi>
- Fana, A. A. A., & Prena, G. Das. (2021). Pengaruh CSR, GCG, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 17–29.
- Febriansyah, E., & Fahreza, R. (2020). Pengaruh Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dan Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Pasar Modal Dan Bisnis*, 2(2), 129–154.
<https://doi.org/10.37194/jpmb.v2i2.44>
- Gamar, M. F. Al, & Widoretno, A. A. (2024). *Accounting On The Firm Value Of Indonesia Energy Companies*. *Keberlanjutan : Jurnal Manajemen Dan Jurnal Akuntansi*, 9(1), 1–12.
<https://doi.org/10.32493/keberlanjutan.v9i1.y2024.p1-12%0Ahttps://openjournal.unpam.ac.id/index.php/keberlanjutan/article/view/39813/19993>
- Gayatri, P. A., & Dewi, G. A. K. R. S. (2024). Pengaruh Penerapan *Green Accounting* Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks Kompas100 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 15(4), 969–979.
- GlobalReportingInitiative. (2021). GRI-GRI Standards Bahasa Indonesia Translations. *Global Reporting Initiative*.
<https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-bahasa-indonesia-translations/>
- GRI, S. (2021). GRI 1 - Landasan 2021 - Indonesian. *Gri Standards*, 1–42.
www.globalreporting.org
- Gun, M. (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik pada Analisis Regresi Linier Berganda (Studi Kasus Penyusunan Persamaan Allometrik Kenari Muda [Canarium Indicum L.]). *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 335.
- Hallauw, A., & Widyawati, D. (2021). Pengaruh *Intellectual Capital*, *Return On Assets* dan *Current Ratio* Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi : Volume 10, Nomor 2, Februari 2021*.
- Helmi, W. M., & Widiastuty, E. (2023). *Effect of Green Innovation and Green Process Innovation on Firm Performance*. *Jurnal Riset Akuntansi Aksioma*,

- 22(1), 55–69. <https://doi.org/10.29303/aksioma.v22i1.203>
- Husnatarina, F. (2024). *Pengantar Akuntansi Lingkungan* (D. Nasir, Ed.; Vol. 2). CV. Literasi Nusantara Abadi.
- Ifada, L. M., Indriastuti, M., Ibrani, E. Y., & Setiawanta, Y. (2021). *Environmental Performance and Environmental Disclosure: The Role of Financial Performance*. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(4), 349–362. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no4.0349>
- IkatanAkuntansiIndonesia. (2021). *Modul CA - Pelaporan Korporat*.
- Ikhsan, A. (2009). Akuntansi Manajemen Lingkungan. In *Graha Ilmu*, 1. <https://doi.org/10.1088/1751-8113/44/8/085201>
- InternationalFederationofAccountants. (2005). *Environmental management accounting*. In *Handbook of Research on Developing Sustainable Value in Economics, Finance, and Marketing* (Number August). <https://doi.org/10.4018/978-1-4666-6635-1.ch016>
- Kompas.Com. (2023). Mayoritas Emiten Energi Punya Tingkat Esg Tinggi, Siapa Paling Parah? *KOMPAS.COM*. <https://lestari.kompas.com/read/2023/11/12/204856886/mayoritas-emiten-energi-punya-tingkat-risiko-esg-tinggi-siapa-paling-parah>
- Kontan.co.id. (2024). Kinerja Perusahaan Tambang dan Energi Merosot di 2023, Cermati Pemicunya. *Industri.Kontan.Co.Id*. <https://industri.kontan.co.id/news/kinerja-perusahaan-tambang-dan-energi-merosot-di-2023-cermati-pemicunya>
- KPMG International. (2022). *Big Shifts, Small Steps: Survey of Sustainability Reporting 2022*.
- Labaco, S. S., & Pabulo, A. M. A. (2024). Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social Dan Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2021-2022)*. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (JEBMA)*, 4(3), 1487–1499. <https://doi.org/10.47709/jebma.v4i3.4704>
- Lanita, I., Rachmawati, D., & Rachmawati, L. (2020). *Implementation of Environmental Management Accounting (EMA) on Corporate Performance*. *Jurnal Bisnis Dan Infestasi*, 16(2), 28–43.
- Liow, F. E. R. ., Hanafi, I., Judijanto, L., Nurdiani, T. W., & Munizu, M. (2023). *The Influence of Corporate Social Responsibility and Good Corporate Governance on Financial Performance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange*. *Journal of Accounting Research, Utility Finance and Digital Assets*, 2(2), 669–679. <https://doi.org/10.54443/jaruda.v2i2.98>
- Loang, O. K. (2023). *Sustainable Development Goals, Herding, and Risk-Averse Behavior in Muslim Countries*. *Journal of Islamic Monetary Economics and*

- Finance*, 9(2), 313–336. <https://doi.org/10.21098/jimf.v9i2.1611>
- Machmuddah, Z., & Wardhani, R. (2020). *Environmental Social Governance (ESG) Disclosure Score Rating of Bloomberg*. 27(ICoSHEET 2019), 48–52. <https://doi.org/10.2991/ahsr.k.200723.011>
- Marcelena, A., & Wahyuningsih, P. (2024). Analisis Pengaruh Profitabilitas *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Sustainability Reporting* (studi kasus pada perusahaan perbankan yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2021-2023). *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis & Akuntansi (EMBA)*, 3(3), 359–365. <https://doi.org/10.34152/emba.v3i3.1225>
- Mardiana, I. A., & Wuryani, E. (2019). Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Pemoderasi. *AKUNESA : Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(1). <http://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/%0APENGARUH>
- Mariyamah, & Handayani, S. (2019). Pengaruh *Green Innovation* Terhadap *Economic Performance* Dengan *Environmental Management Accounting* Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 16(2), 105–123.
- Martias, L. D. (2021). Statistika Deskriptif Sebagai Kumpulan Informasi. *Fihris: Jurnal Ilmu Perpustakaan Dan Informasi*, 16(1), 40. <https://doi.org/10.14421/fhrs.2021.161.40-59>
- Meilandri, D., Saputri, N. A., Ridwan, M., Hardiwinoto, H., Kristanto, E., & Sudarmanto, E. (2025). *Role of Green Innovation. Cost Efficiency, and Government Incentives on the Financial Sustainability of Eco-Conscious MSMEs*. *International Journal of Business, Law, and Education*, 6(2), 1286–1296. <https://doi.org/10.56442/ijble.v6i2.1185>
- Mukti, C. F. C., & Priyawan, S. (2025). Pengaruh *Green Process Innovation*, *Green Product Innovation* dan *Environmental Performance* Terhadap Kinerja Keuangan dengan Akuntansi Manajemen Lingkungan sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek . *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 144–155.
- Mulpiani, W. (2019). Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* Terhadap Kinerja Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 77–90. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v2i2.16>
- Muttaqin, I. R., Rizan, M., & Febrilia, I. (2023). *The Influence Of Environmental Performance, Environmental Cost And Environmental Disclosure On Propitability In The Time Of Covid-19*. *International Journal of Current Economics & Business Ventures*, 1(3), 579–591. <https://scholarsnetwork.org/journal/index.php/ijeb>
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, Rannie T, M., & Ria, C. E. (2021). *Penelitian Bisnis Teknik dan Analisis Data dengan SPSS - STATA - EVIEWS edisi 1* (1st ed.). Madenatera.

- Natu, S., & Aparicio, M. (2022). *Analyzing Knowledge Sharing Behavior in Virtual Teams: Practical Evidence From Digitalized Workplace*. *Journal of Innovation & Knowledge*, 7(4), 100248.
<https://doi.org/10.1016/j.jik.2022.100248>
- 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>
- Ningly, I., & Rahmadhani, S. (2025). *Optimizing Corporate Environmental Performance Through Green Process Innovation: An Approach to Business Sustainability*. *Jurnal Akuntansi*, 29(2), 377–399.
<https://doi.org/10.24912/ja.v29i2.2895>
- OtoritasJasaKeuangan. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51/PJOK.03/2017 Tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten, dan Perusahaan Publik*.
- OtoritasJasaKeuangan. (2021). *Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Nomor 16/SO.EJK.04/2021 Tentang Bentuk dan Isi Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*.
- Paru, S. M., Bleskadit, N. H., & Ersu, A. (2025). Akuntansi Manajemen Lingkungan: Pengukuran Biaya Lingkungan Sebagai Langkah Strategis Perusahaan Mengelola Limbah Medis. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 10(2), 1493–1501.
- Permatasari, A. I., Marisa, D., Septiani, E., Windhi, W., & Oktavia, D. T. (2024). Pengaruh Implementasi *Environmental Management Accounting* terhadap Kinerja Keuangan: Tinjauan Literatur Sistematis. *Integrative Perspectives of Social and Science Journal*, 2(2), 2259.
- Pulino, S. C., Ciaburri, M., Magnanelli, B. S., & Nasta, L. (2022). *Does ESG Disclosure Influence Firm Performance? Sustainability (Switzerland)*, 14(13), 1–18. <https://doi.org/10.3390/su14137595>
- Putri, A. I., & Dewi, R. R. (2025). Pengaruh Akuntansi Manajemen Lingkungan, Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. 14(09), 1278–1293.
- Putri, A. M., Hidayati, N., & Amin, M. (2019). Dampak Penerapan *Green Accounting* dan Kinerja Lingkungan terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 08(04), 149–164.
- Putri, C., Wulandari, P., & Hartanto, W. (2025). *Economic Learning : Implementation of Tourism Strategy in Driving Local Economy*. (April), 88–97. <https://doi.org/10.17977/UM014v18i1p088>
- PwC. (2023). *Sustainability Counts II: Situasi Pelaporan Keberlanjutan di Asia Pasifik*.

- Qintharah, Y. N., & Augustine, Y. (2024). *Factors Influencing Environmental Disclosure with Integrated Corporate Governance as a Moderating Variable*. *Asian Journal of Management, Entrepreneurship and Social Science*, 4(04), 435–458.
- Riski, M., Husnatarina, F., Umbing, G. B., Christmas, A. F., Nasir, D., Yeremi, R. N. H., & Ludang, R. F. A. (2025). *The Effect of Green Accounting, Green Intellectual Capital & Corporate Social Responsibility on Financial Performance*. *Golden Ratio of Finance Management*, 5(1), 123–136. <https://doi.org/10.52970/grfm.v5i1.967>
- Rohmawati, & Purwani, T. (2026). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Modal, Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 9(1), 2597–5234.
- Rosaline, V. D., & Wuryani, E. (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>
- Sa'adah, A., & Martini, T. (2024). Analisis Profitabilitas: Ditinjau Dari *Green Accounting*, Ukuran Perusahaan, dan Total Asset Turnover. *JEBISKU: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam IAIN Kudus*, 2(2), 219. <https://doi.org/10.21043/jebisku.v2i2.2789>
- Safutri, D., Mukhzarudfa, M., & Tiswiyanti, W. (2023). Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon, Tata Kelola Perusahaan dan Kinerja Keuangan: Studi Di Indonesia. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 6(2), 273–293. <https://doi.org/10.22219/jaa.v6i2.25065>
- Saleh, I. F., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Jayanih, A. (2022). Pengaruh *Leverage*, *Environmental Performance*, Ukuran Perusahaan, Profit Margin, dan *Environmental Disclosure* Terhadap *Economic Performance*. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Manajemen*, 1(4), 148–171. <https://doi.org/10.58192/ebismen.v1i4.153>
- Sandali, W. A. P. L., Gunathilake, W. K. N. C., Deshapriya, M. G. C. D., Nirman, M. A. C., Lokeshwara, A. A., & Weeraratna, R. S. (2021). *Challenges Faced in the Implementation of Sustainability Reporting: Empirical Evidence from Listed Companies in Sri Lanka*. *Proceedings of International Conference on Business Management*, 17(12), 896–915. <https://doi.org/10.31357/icbm.v17.5187>
- Sari, N. P., & Handayani, S. (2020). Pengaruh Pengungkapan *Green Product Innovation* Dan *Green Process Innovation* Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 8(2). <http://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/>
- Sarumaha, M. K., Gaol, M. B. L., & Hutapea, H. D. (2024). *The Effect of Intellectual Capital on Financial Performance in Energy Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) in 2020-2022*. *Jurnal Ekuilnomi*, 6(1), 29–38. <https://doi.org/10.36985/yrshf07>

- Song, H., Zhao, C., & Zeng, J. (2017). *Can environmental management improve financial performance: An empirical study of A-shares listed companies in China*. *Journal of Cleaner Production*, 141, 1051–1056.
<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.09.105>
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Syafira, N. F., & Cahyaningsih. (2022). *Financial Reporting Fraud Analysis From The Perseptive Of The Pentagon Fraud*. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer JRAK*, 14(1), 83–91.
<https://journal.unpas.ac.id/index.php/jrak/index>
- Talitha, N., & Zulaikha. (2022). Analisis Implementasi *Environmental Management Accounting* (Ema) Sebagai Bentuk Penerapan Eko-Efisiensi Dalam Mewujudkan Kinerja Ekonomi Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Tambun, N., Mangantar, M., & Untu, V. N. (2022). Analisis Pengaruh Rasio Likuiditas, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Telekomunikasi Indonesia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2017-2021 Analysis of the Effect of Liquidity Ratio, Solvency and P. 735 *Jurnal EMBA*, 10(4), 735–746.
- Venita, W. (2025). Pengaruh *Green Product Innovation* Dan *Green Process Innovation* Terhadap Nilai Perusahaan. *JAF (Journal of Accounting and Finance)*, 7(2), 374–381. <http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>
- Wang, M., Li, Y., Li, J., & Wang, Z. (2021). *Green Process Innovation, Green Product Innovation and its Economic Performance Improvement Paths: A survey and structural model*. *Journal of Environmental Management*, 297, 113282. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2021.113282>
- Wibowo, S. A. (2025). Penggunaan EViews dalam Pengujian Data Panel untuk Penelitian Akuntansi: Pendekatan Konseptual dan Aplikatif. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 9(1), 174–186.
<https://doi.org/10.18196/rabin.v9i1.26898>
- Widiyanti, A., Shafa, S. D., & Kusumawardani, N. (2024). Pengaruh Pengungkapan *Environmental Cost* Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 29(2), 182–193.
<https://doi.org/10.23960/jak.v29i2.3323>
- Xie, X., Huo, J., & Zou, H. (2019). *Green Process Innovation, Green Product Innovation, and Corporate Financial Performance: A Content Analysis Method*. *Journal of Business Research*, 101, 697–706.
<https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.01.010>
- Yudha, M., Idris, A., Mansur, F., & Hernando, R. (2025). *The Influence of Green Accounting, Environmental Performance and Carbon Emission Disclosure on Profitability*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi*, 10(01),

102–114. <https://doi.org/10.22437/jaku.v10i01.45654>

- Yustisia, N. S., Widiyanti, N. W., & Aprilianto, B. (2025). Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, and Governance* Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Sensitivitas Industri Sebagai Variabel Moderasi. *Ambura Accounting Review*, 6(1), 66–79. <http://jar.fe.ung.ac.id/index.php/jar>
- Ziah, S. U., Istianingsih, I., & Mukti, A. H. (2024). Pengaruh Rasio Keuangan terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman (Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Economina*, 3(2), 422–432. <https://doi.org/10.55681/economina.v3i2.1220>