

**PENGARUH PENGUNGKAPAN EMISI KARBON DAN BIAYA
LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN
KINERJA LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR PADA BEI TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI

Oleh
SHOFIYAH NUGRAHA SALSABILA
NIM: 08020222070



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
2026

PERNYATAAN

Saya, Shofiyah Nugraha Salsabila, 08020222070, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 23 Desember 2025



Shofiyah Nugraha Salsabila

NIM. 08020222070

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH PENGUNGKAPAN EMISI KARBON DAN BIAYA LINGKUNGAN
TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN KINERJA LINGKUNGAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2022-2024**

Surabaya, 18 Desember 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Dr. Imam Buchori, SE., M.Si.

NIP. 196809262000031001

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PENGUNGKAPAN EMISI KARBON DAN BIAYA LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN KINERJA LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2024

Oleh

Shofiyah Nugraha Salsabila

NIM : 08020222070

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 08 Januari 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji

Tanda Tangan

1. Dr. Imam Buchori, SE., M.Si., CITAP
NIP. 196809262000031001
(Penguji 1)
2. Mochammad Ilyas Junjuran, S.E., MA.
NIP. 199303302019031009
(Penguji 2)
3. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA
NIP. 198905282019032014
(Penguji 3)
4. Dr. Binti Shofiatul Jannah, SE, M.S.A., CSRS.,
CSRA.
NIP. 199007292019032022
(Penguji 4)

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]



Surabaya, 08 Januari 2026

Dekan

Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I
NIP. 197005142000031001 ✓

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Shofiyah Nugraha Salsabila
NIM : 08020222070
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : salsabilashofiyah14@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Sekripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

PENGARUH PENGUNGKAPAN EMISI KARBON DAN BIAYA LINGKUNGAN
TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN KINERJA LINGKUNGAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR
PADA BEI TAHUN 2022-2024

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Januari 2026

Penulis



(Shofiyah Nugraha Salsabila)
nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Kinerja keuangan perusahaan merupakan salah satu indikator penting yang digunakan oleh investor, kreditor, dan manajemen dalam menilai keberhasilan serta keberlanjutan perusahaan. Seiring meningkatnya perhatian terhadap isu lingkungan, perusahaan dituntut tidak hanya berfokus pada pencapaian laba, tetapi juga pada tanggung jawab lingkungan melalui pengungkapan emisi karbon dan pengalokasian biaya lingkungan. Oleh karena itu, penelitian ini menjadi relevan untuk mengkaji keterkaitan antara kinerja lingkungan dan kinerja keuangan perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan emisi karbon dan biaya lingkungan terhadap kinerja keuangan perusahaan, serta menguji peran kinerja lingkungan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian kausalitas. Populasi penelitian adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024, dengan sampel yang diperoleh melalui metode *purposive sampling*. Data yang digunakan berupa data panel yang dianalisis menggunakan analisis regresi berganda dengan pendekatan *moderated regression analysis* (MRA) menggunakan software SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan emisi karbon dan biaya lingkungan berpengaruh terhadap kinerja keuangan perusahaan. Sedangkan, kinerja lingkungan tidak mampu memoderasi pengaruh pengungkapan emisi karbon maupun biaya lingkungan terhadap kinerja keuangan perusahaan. Hasil penelitian ini sejalan dengan Teori Akuntansi Positif yang menjelaskan bahwa pengungkapan informasi lingkungan dilakukan sebagai upaya manajemen dalam merespons tekanan eksternal dan meminimalkan biaya politik. Sementara itu, berdasarkan teori *Resource Based View* tidak sejalan karena kinerja lingkungan belum memenuhi menjadi sumber daya yang VRIN sehingga tidak mampu memoderasi pengaruh pengungkapan emisi karbon dan biaya lingkungan terhadap kinerja keuangan perusahaan.

Penelitian ini memberikan implikasi bagi manajemen perusahaan agar lebih memperhatikan kualitas pengungkapan lingkungan sebagai bentuk transparansi kepada pemangku kepentingan. Selain itu, penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel lain serta menggunakan proksi yang berbeda guna memperoleh hasil penelitian yang lebih komprehensif.

Kata kunci: Pengungkapan Emisi Karbon, Biaya Lingkungan, Kinerja Lingkungan, Kinerja Keuangan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN.....	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1. 1 Latar Belakang	1
1. 2 Rumusan Masalah	10
1. 3 Tujuan Penelitian.....	10
1. 4 Manfaat Penelitian	11
BAB II LANDASAN TEORI.....	13
2. 1 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	13
2. 2 Teori <i>Resource Based View</i> (RBV)	15
2. 3 Kinerja Keuangan.....	16
2. 4 Pengungkapan Emisi Karbon.....	20
2. 5 Biaya Lingkungan	25
2. 6 Kinerja Lingkungan	29
2. 7 Penelitian Terdahulu.....	33
2. 8 Pengembangan Hipotesis Penelitian	45
2. 9 Kerangka Konseptual	50
BAB III METODE PENELITIAN	52
3. 1 Jenis Penelitian.....	52
3. 2 Tempat atau Lokasi Penelitian	52
3. 3 Populasi dan Sampel	53
3. 4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	56

3. 5	Jenis dan Sumber Data	60
3. 6	Teknik Pengumpulan Data	61
3. 7	Teknik Analisis Data	61
3. 8	Pengujian Hipotesis.....	69
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		71
4. 1	Deskripsi Umum Objek Penelitian	71
4. 2	Analisis Data	72
4.2 1	Statistik Deskriptif	72
4.2 2	Uji Asumsi Klasik	74
4.2 3	Pengujian Hipotesis.....	79
4.2 4	Pembahasan.....	86
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN		99
5.1	Kesimpulan	99
5.2	Saran.....	100
REFERENSI.....		101

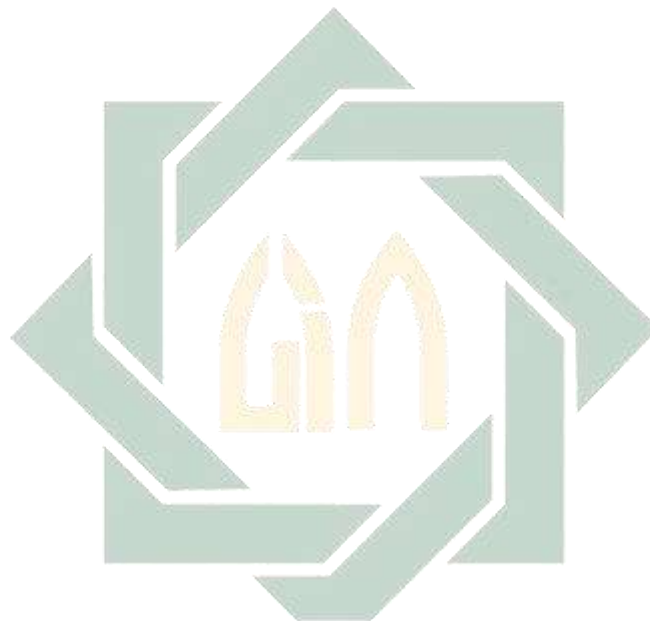
UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>Checklist</i> Pengukuran Emisi Karbon	23
Tabel 2.2 Peringkat PROPER	30
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	54
Tabel 3.2 Perusahaan Sektor Energi yang Menjadi Sampel	55
Tabel 3.3 Penilaian Peringkat PROPER	60
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	72
Tabel 4.2 Uji Normalitas	74
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	76
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas	77
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	78
Tabel 4.6 Analisis Regresi Moderasi dan Uji T (Persamaan 1)	79
Tabel 4.7 Analisis Regresi Moderasi dan Uji T (Persamaan 2)	80
Tabel 4.8 Analisis Regresi Moderasi dan Uji T (Persamaan 3)	80
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi (Persamaan 1)	83
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi (Persamaan 2)	84
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi (Persamaan 3)	84

DAFTAR GAMBAR

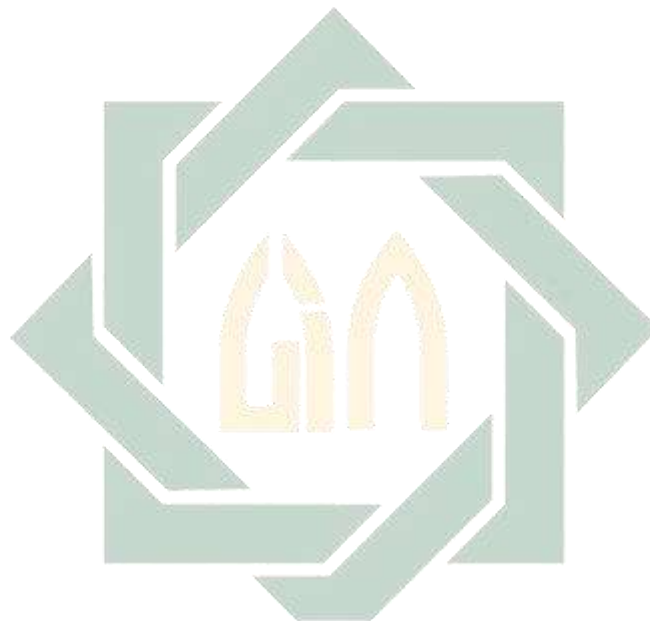
Gambar 1.1 Grafik Rata-Rata ROA Perusahaan Sektor Energi	3
Gambar 1.2 Kontribusi Emisi Gas Rumah Kaca	4
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	51



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Energi	106
Lampiran 2 Data Kinerja Keuangan.....	109
Lampiran 3 Data Pengungkapan Emisi Karbon	112
Lampiran 4 Data Biaya Lingkungan	116
Lampiran 5 Data Kinerja Lingkungan	119



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

REFERENSI

- ADRO. (2023). *Annual Report : Building Tomorrow Diversified Strategies for Sustainable Growth*.
- Askiah, U., Valdiansyah, R. H., & Firmansyah, A. (2025). Carbon Emission Disclosure and Profitability on Firm Value. *Accounting and Finance Studies*, 5(3), 296–310. <https://doi.org/10.47153/afs53.17902025>
- Aulia, A., Hasbudin, & Sharon, S. S. (2025). Pengaruh Biaya Lingkungan Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara. *General Accounting Journal (GAJ) P-ISSN*, 1(1), 66–77.
- Barney, J. (1991). Firm Resorces and Sustained Competitive Advantage. *Journal of Management*, Vol.17, 99–120.
- BEI. (2024). *Melampaui Target, Memberdayakan Sinergi Exceeding Milestones, Empowering Synergy*.
- BEI. (2025). *Perkuat Transparansi Data ESG, BEI Luncurkan ESG Reporting untuk Perusahaan Tercatat*. Bursa Efek Indonesia. <https://www.idx.co.id/id/berita/siaran-pers/2306>
- Belkaoui, A. R. (2004). *Accounting Theory*. Thomson. <https://books.google.co.id/books?id=fE9STcvKw-QC>
- Choi, B. B., Doowon, L., & Psaros, J. (2013). An analysis of Australian company carbon emission disclosures. *Pacific Accounting Review*, 25(1), 58–79. <https://doi.org/10.1108/01140581311318968>
- Christiani, A., & Rahmadhani, S. (2024). Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan dan CSR Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal of Business and Economic Research (JBE)*, 5(3), 444–451. <https://doi.org/10.47065/jbe.v5i3.6078>
- Dewi, Y. N., & Nurtleli. (2024). Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon dan Biaya Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 4(1), 54–61. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v4i1.10620>
- Elkington, J., Epstein, M. J., Leonard, H. B., & Buhovac, A. R. (2014). *Making Sustainability Work: Best Practices in Managing and Measuring Corporate Social, Environmental, and Economic Impacts*. Berrett-Koehler Publishers. <https://books.google.co.id/books?id=RfvxAAAAQBAJ>
- ESDM, K. (2023). *Imbas Gangguan Distribusi Batubara di Australia, HBA Januari 2023 Naik Jadi USD305,21 Per Ton*. Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral. https://www.esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/imbasm-gangguan-distribusi-batubara-di-australia-hba-januari-2023-naik-jadi-usd30521-per-ton?utm_source=chatgpt.com

- Farhan, M. R. (2025). *Literature Review : Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan*. 4(April), 757–768.
- Farhan, M. R., Wahyu, N., Kirana, I., Article, I., Article, H., Modal, S., Perusahaan, U., & Perusahaan, N. (2025). *Determinan Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi*. 17(3), 1303–1318.
- Fauziah, D. A., & Puspita, D. A. (2024). The Effect of Carbon Emission Disclosure and Environmental Costs On Financial Performance with Environmental Performance as a Moderating Factor. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 13(2), 202–211. <https://doi.org/10.21831/nominal.v13i2.70299>
- Ferdiani, A. M., & Susi Dwi Mulyani. (2023). Pengaruh Social Performance, Media Exposure, Dan Sistem Manajemen Lingkungan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3373–3382. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.18015>
- Fitriya, D. L., Astutik, W. A., & Sanjaya, R. (2024). *Analisis Likuiditas , Leverage dan Ukuran Perusahaan sebagai Determinasi Kinerja Keuangan Perusahaan (Literature Review)*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gray, R., Owen, D., & Adams, C. (1996). *Accounting & Accountability: Changes and Challenges in Corporate Social and Environmental Reporting*. Prentice Hall. <https://books.google.co.id/books?id=KaJhQgAACAAJ>
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2009). *Management Accounting*. South-Western College Pub. <https://books.google.co.id/books?id=5IfZAAAAMAAJ>
- Hapsoro, D., & Adyaksana, R. I. (2020). Apakah Pengungkapan Informasi Lingkungan Memoderasi Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan? *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 41–52. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i1.19739>
- Harahap, S. S. (2015). *Analisis Krisis atas Laporan Keuangan (1-10 (ed.))*. Rajawali Pers.
- Hardianti, T., & Mulyani, S. D. (2023). *Pengaruh Carbon Emission Disclosure Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi*. 9(9), 275–291.
- Hariadi, S., & Rahmawati, F. (2025). Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon Dan Mfca Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Modal Intelektual Sebagai Moderasi. *Jurnal Lentera Bisnis*, 14(2), 1166–1176. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v14i2.1442>
- Hery, S. E. M. S. (2018). *Akuntansi Keuangan Menengah I*. Bumi Aksara. <https://books.google.co.id/books?id=F7UVEQAAQBAJ>

- Husnatarina, F. (2024a). *Pengantar Akuntansi Karbon*. Litnus.
- Husnatarina, F. (2024b). *Pengantar Akuntansi Lingkungan*. Litnus.
- Ikhsan, A. (2008). *Akuntansi Lingkungan & Pengungkappannya* (1 (ed.)). Graha Ilmu.
- Kasmir. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. RajaGrafindo Persada.
- KLHK. (2024). *Laporan Inventarisasi Gas Rumah Kaca (GRK) dan Monitoring, Pelaporan, Verifikasi (MPV) Nasional Tahun 2024* (D. J. P. P. Iklim & P. Direktorat Inventarisasi GRK dan Monitoring Verifikasi (eds.); Vol. 10, Issue Oktober 2024). Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan.
- KLHK. (2025). *Pengumuman Daftar Peringkat PROPER 2023-2024*. Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan. <https://proper.menlhk.go.id/proper/berita/detail/393>
- Lako, A. (2018). *Akuntansi Hijau: Isu, Teori dan Aplikasi*. Salemba Empat.
- Margono, S. (2010). *Metodologi Penelitian Pendidikan* (Cetakan ke). PT Rineka Cipta.
- Maryanti, E., Biduri, S., & Maya Kumala Sari, H. (2025). Carbon Emission Disclosure, Green Intellectual Capital Terhadap Kinerja. *Owner*, 9(1), 290–302. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i1.2484>
- Mauloko, L. V., & Hatta, A. J. (2024). *Apakah Kinerja Lingkungan Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon dan Biaya Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan*.
- MEDC. (2023). *Annual Report: Expanding Our Horizons*.
- Menlhk. (2019). Program Penilaian Kinerja Perusahaan Dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup (PROPER). *Kementerian Lingkungan Hidup Dan Kehutanan*, 1–8. <https://proper.menlhk.go.id/propercms/uploads/magazine/docs/publikasi/proper-upload-03012019.pdf>
- Pardiastuti, N. K. K., & Herawati, N. T. (2020). Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi Penilaian Kinerja Manajemen melalui Analisis Laporan Keuangan. *EKUITAS: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 8(2), 129–136. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/EKU/article/view/26885>
- PTBA. (2023). *Annual Report: Energi Bersih untuk Masa Depan yang Tangguh*.
- Puspitasari, E. A. (2025). Hubungan Antara Kinerja Lingkungan, Pengungkapan Lingkungan dan Leverage terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Food Andbeverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *Jurnal Rimba : Riset Ilmu Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 3(1), 349–266. <https://doi.org/10.61132/rimba.v3i1.1622>

- Putri, N. E., & Khairani, S. (2024). *Pengaruh Biaya Lingkungan Dan Pengungkapan Lingkungan Terhadap Profitabilitas*. 457–465.
- Ramadhana, N. M., & Setiawan, M. A. (2024). Pengaruh Pengungkapan Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan dengan Kinerja Lingkungan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 6(2), 640–654. <https://doi.org/10.24036/jea.v6i2.1550>
- Refalina, A., Hamidi, M., & Rahim, R. (2024). Pengaruh Green Accounting, Kinerja Lingkungan, dan Leverage, terhadap Kinerja Keuangan yang Dimoderasi oleh Corporate Social Responsibility). *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 6(3), 547–554. <https://doi.org/10.37034/infeb.v6i3.958>
- Sari, M. (2023). Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Kinerja Lingkungan Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 8(2), 100. <https://doi.org/10.35448/jratirtayasa.v8i2.27327>
- Schaltegger, S., & Burritt, R. (2000). *Contemporary Environmental Accounting*. Greenleaf Publishing.
- Sea, H. F., Angi, Y. F., & Tiwu, M. I. H. (2025). Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Pengungkapan Emisi Karbon Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023. *Indo-Fintech Intellectuals: Journal of Economics and Business*, 5(2), 4583–4596. <https://doi.org/10.54373/ifijeb.v5i2.2928>
- Statistik, B. P. (2024). *Ekonomi Indonesia Triwulan IV-2023 Tumbuh 5,04 Persen (y-on-y)*. Badan Pusat Statistik. <https://www.bps.go.id/id/pressrelease/2024/02/05/2379/ekonomi-indonesia-triwulan-iv-2023-tumbuh-5-04-persen--y-on-y-.html>
- Sugiyono, D. (2023). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D. In *Alfabeta*. Alfabeta.
- Sutrisno, B., Hanifah, A., Nugroho, M. T., & Eltama, N. F. (2024). Peringkat Kinerja Lingkungan dan Karakteristik Perusahaan yang Mempengaruhinya: Studi Empiris di Indonesia. *ISOQUANT: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 8(2), 171–179. <https://doi.org/10.24269/iso.v8i2.2920>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. Prentice-Hall. <https://books.google.co.id/books?id=EIWgQgAACAAJ>
- Windari, R. (2025). *Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon, Kinerja Lingkungan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi , Basic Materials Dan Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2020-2022)*. 3(2), 279–289.