

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi dan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis



Disusun Oleh :

**FARSYA NURLATIFAH RIYANI**

**NIM. 2007730**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi dan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

Oleh:

Farsya Nurlatifah Riyani

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Farsya Nurlatifah Riyani  
Universitas Pendidikan Indonesia  
2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN**

**Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Green Accounting* Terhadap  
Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR)**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi dan Sektor Bahan Baku yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

**SKRIPSI**

Disusun Oleh:

**Farsya Nurlatifah Riyani**

**2007730**

Telah disetujui oleh:

**Pembimbing 1**

**Pembimbing 2**



**Prof. Dr. H. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA.**

**NIP. 19651012 200112 1 001**



**Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si. CFP.**

**NIP. 19771210 201404 2 001**

Mengetahui,  
**Ketua Program Studi Akuntansi  
FPEB UPI**



**Dr. Aristanti.Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.**

**NIP. 19740911 200112 2 001**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Green Accounting Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi dan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau mengutip dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 22 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Farsya Nurlatifah Riyani

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas rahmat dan ridha Allah SWT, yang telah memberikan nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis diberi kemudahan dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Green Accounting Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi dan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**”.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat meraih gelar sarjana akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Pada prosesnya, penulis tidak dapat menyelesaikan dengan baik tanpa doa, bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Allah SWT karena-Nya penulis diberikan kekuatan, kesehatan, kesabaran, dan petunjuk sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Kemudian kepada ibu, ayah, kakak, dan keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, nasihat, dukungan, serta bantuan dalam segala hal untuk kelancaran dan kemudahan. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada beberapa pihak, yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia, beserta seluruh jajaran pimpinan Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Bapak Prof. Dr. H. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA. dan Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP. selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar dan tulus dalam memberikan bimbingan, semangat, dan saran terbaiknya sehingga penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian ini.

5. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA., Bapak Dr. Arim, SE., M.Si., Ak., CA., CFP., dan Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., selaku dosen penguji yang telah memberi saran kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan masukan dan motivasi selama masa perkuliahan.
7. Seluruh bapak/ibu dosen program studi akuntansi fakultas pendidikan ekonomi dan bisnis yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada penulis.
8. Teman terdekat penulis khususnya Hani Nurlatifah, Zenab Nurillahi, dan Eka Lani Kania, yang telah memberikan dukungan, semangat, motivasi, nasihat, bantuan, dan menemani penulis dimana pun.
9. Teman-teman akuntansi Angkatan 2020 yang telah memberikan semangat, dukungan, dan bantuan.

Bandung, 22 Juli 2024

Farsya Nurlatifah Riyani

## ABSTRAK

### **Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Green Accounting* Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi dan Sektor Bahan Baku yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

**Oleh:**

**Farsya Nurlatifah Riyani**

**2007730**

**Dosen Pembimbing:**

**<sup>1</sup>Prof. Dr. H. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA.**

**<sup>2</sup>Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *green accounting* terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) pada perusahaan sektor energi dan bahan baku yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Sampel penelitian menggunakan teknik *purposive sampling* dengan hasil sebanyak 22 sampel perusahaan dari 194 total populasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keberlanjutan yang diperoleh melalui teknik dokumentasi dari situs resmi masing-masing perusahaan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Teknik analisis yang digunakan yaitu regresi data panel dengan model *fixed effect* yang diolah menggunakan *software Eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) profitabilitas berpengaruh positif terhadap pengungkapan CSR, (2) *leverage* berpengaruh negatif terhadap pengungkapan CSR, dan (3) *green accounting* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan CSR.

***Kata Kunci:* Profitabilitas, Leverage, Green Accounting, Corporate Social Responsibility (CSR)**

## **ABSTRACT**

### ***The Effect of Profitability, Leverage, and Green Accounting on Corporate Social Responsibility Disclosures***

***(An Empirical Study on Energy and Basic Materials Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2022)***

***By:***

**Farsya Nurlatifah Riyani**

**2007730**

***Supervisor:***

**<sup>1</sup>Prof. Dr. H. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA.**

**<sup>2</sup>Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP.**

*This study aims to determine the effect of profitability, leverage and green accounting on Corporate Social Responsibility (CSR) disclosures on energy and basic materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2018-2022. The study's sample was obtained through purposive sampling technique, resulting in 22 companies selected from a total population of 194. This study utilized secondary data in the form of annual reports and sustainability reports obtained through documentation from the official websites of each company. The research method employed was descriptive research with a quantitative approach. The analytical technique used was panel data regression with a fixed effect model processed using Eviews 12 software. The results indicate that (1) profitability has a positive effect on CSR disclosure, (2) leverage has a negative effect on CSR disclosure, and (3) green accounting has not effects on CSR disclosure.*

***Keywords:*** Profitability, Leverage, Green Accounting, Corporate Social Responsibility (CSR)



## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iii
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori dan Konseptual .....	11
2.1.1 Teori <i>Stakeholders</i> .....	11
2.1.2 Teori Legitimasi .....	12
2.2 Profitabilitas.....	13
2.2.1 Pengertian Profitabilitas .....	13
2.2.2 Tujuan dan Manfaat Profitabilitas .....	13
2.2.3 Jenis-jenis Rasio Profitabilitas.....	14
2.3 <i>Leverage</i> .....	16
2.3.1 Pengertian <i>Leverage</i> .....	16
2.3.2 Tujuan dan Manfaat <i>Leverage</i> .....	16
2.3.3 Jenis-jenis pengukuran <i>leverage</i> .....	17
2.4 <i>Green Accounting</i> .....	18
2.4.1 Pengertian <i>Green Accounting</i> .....	18
2.4.2 Pengertian Biaya Lingkungan .....	19
2.4.3 Peraturan Terkait <i>Green Accounting</i> .....	19
2.4.4 Karakteristik <i>Green Accounting</i> .....	20
2.4.5 Pengukuran <i>Green Accounting</i> .....	20
2.5 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	21
2.5.1 Pengertian <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	21

2.5.2	Manfaat <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) .....	22
2.5.3	Pengukuran <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	23
2.6	Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	23
2.7	Penelitian Terdahulu .....	24
2.8	Hubungan Antar Variabel .....	31
2.8.1	Hubungan Profitabilitas terhadap Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) .....	31
2.8.2	Hubungan <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) .....	32
2.8.3	Hubungan <i>Green Accounting</i> terhadap Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) .....	33
2.9	Kerangka Pemikiran .....	35
2.10	Hipotesis Penelitian .....	37
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b> .....	<b>38</b>
3.1	Objek Penelitian .....	38
3.2	Metode Penelitian .....	38
3.2.1	Desain Penelitian .....	38
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
3.3.1	Populasi .....	38
3.3.2	Sampel .....	39
3.4	Definisi dan Operasional Variabel Penelitian .....	41
3.4.1	Profitabilitas.....	41
3.4.2	<i>Leverage</i> .....	42
3.4.3	<i>Green Accounting</i> .....	42
3.4.4	Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) .....	42
3.5	Teknik Pengambilan Data .....	44
3.6	Teknik Analisis Data.....	44
3.6.1	Analisis Deskriptif .....	45
3.6.2	Analisis Regresi Data Panel .....	45
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	48
3.6.4	Uji Analisis Regresi.....	49
3.6.5	Pengujian Hipotesis .....	49
<b>BAB IV</b>	<b>TEMUAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>51</b>
4.1	Temuan Penelitian.....	51
4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian .....	51
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	52

4.1.3	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	67
4.2	Pembahasan.....	72
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan CSR .....	72
4.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pengungkapan CSR.....	74
4.2.3	Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap Pengungkapan CSR.....	75
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, DAN REKOMENDASI .....		78
5.1	Simpulan.....	78
5.2	Implikasi .....	79
5.3	Rekomendasi .....	80
DAFTAR PUSTAKA .....		81
LAMPIRAN.....		91

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian-Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Seleksi Pengambilan Sampel .....	40
Tabel 3.2 Kode dan Nama Perusahaan Sampel Penelitian .....	40
Tabel 3.3 Operasional/Variabel .....	43
Tabel 4.1 Tabulasi Data Profitabilitas.....	53
Tabel 4.2 Tabulasi Data <i>Leverage</i> .....	56
Tabel 4.3 Tabulasi Data <i>Green Accounting</i> .....	60
Tabel 4.4 Tabulasi Data Pengungkapan CSR .....	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow.....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman .....	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	69
Tabel 4.9 Analisis Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i> .....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Regional Sustainability Reporting Rates (2011–2022)</i> .....	2
Gambar 1.2 <i>Climate Disclosure Rate for Six ASEAN Countries</i> .....	3
Gambar 1.3 Pengelolaan Limbah B3 Tahun 2020-2022 di Indonesia.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	37
Gambar 4.1 Rata-rata Indeks Pengungkapan CSR Penelitian .....	52
Gambar 4.2 Rata-rata Nilai ROA.....	55
Gambar 4.3 Perbandingan Nilai ROA .....	55
Gambar 4.4 Rata-rata Nilai DER .....	58
Gambar 4.5 Perbandingan Nilai DER.....	59
Gambar 4.6 Perbandingan Jumlah Perusahaan Peringkat PROPER.....	62
Gambar 4.7 Persentase Perbandingan Tingkat PROPER Selama Periode 2018- 2022.....	63
Gambar 4.8 Rata-rata Nilai CSRDI .....	66
Gambar 4.9 Perbandingan Nilai CSRDI.....	66

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Indikator Standar GRI 2021 .....	91
Lampiran 2. Data Tabulasi Profitabilitas .....	95
Lampiran 3. Data Tabulasi <i>Leverage</i> .....	98
Lampiran 4. Data Tabulasi <i>Green Accounting</i> .....	101
Lampiran 5. Data Tabulasi Pengungkapan CSR.....	102

## DAFTAR PUSTAKA

- Agboola, O., Babatunde, D. E., Sunday, O., Fayomi, I., Rotimi, E., Popoola, P., Moropeng, L., Yahaya, A., dan Angela, O. (2020). *Results in Engineering A Review on The Impact of Mining Operation : Monitoring , Assessment and Management*. Results in Engineering, 8(July), 100181.
- Agnes, K. (2023). *The Effect of Green Accounting, Company Size, Profitability, Media Disclosure, and Board of Commissioners' Size on Corporate Social Responsibility Disclosure*. 4(2), 1–17.
- Agustia, Y. P. dan Suryani, E. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)*. Jurnal Aset (Akuntansi Riset). 10(1), 63-74.
- Alim, M., dan Puji, W. (2021). *Pengaruh Implementasi Green accounting, Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Profitabilitas Perusahaan*. Jurnal Digital Akuntansi.
- Andres, L. A. M., Lara, J., dan Davidsdottir, B. (2019). *Drivers That Motivate Energy Companies to be Responsible: A Systematic Literature Review of Corporate Social Responsibility in the Energy Sector*. Journal of Cleaner Production.
- Arif, F. A., dan Wawo, A. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Likuiditas terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi*. Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi, 6(2), 177–195.
- Aryakusumo, F. dan Jonathan, A. (2022). *Problematika Bentuk dan Perwujudan Corporate Social Responsibility (CSR) di Indonesia*. Diakses dari <https://egsa.geo.ugm.ac.id/2022/11/21/problematika-bentuk-dan-perwujudan-corporate-social-responsibility-csr-di-indonesia/>
- Ashari, M. H., dan Anggoro, Y. (2021). *How is The Implementation of Green Accounting in Public Hospital?.* 3(1), 131–153.
- Asti, A. (2021). *Penerapan Green accounting, Pengungkapan Lingkungan dan Material Flow Cost Accounting (MFCA) Terhadap Profitabilitas*

- Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)*. Jurnal Sistem Informasi , Akuntansi Dan Manajemen Pengaruh, 1(1), 17–26.
- Ayu, D. P., dan Suarjaya, A. A. G. (2017). *Pengaruh Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Pertambangan*. Jurnal Manajemen Unud, 6(2), 1112–1138.
- Badan Pusat Statistika. (2023). *Statistik Lingkungan Hidup 2023*.
- Basuki, A. T. dan Yuliadi, I. (2014). *Electronic Data Processing (SPSS 15 dan Eviews 7)*. Yogyakarta: Danisa Media.
- Brigham, E. F. dan Houston, J. F., (2019). *Fundamentals of Financial Management 15e*. Boston: Cengage Learning.
- Chakroun, R., Matoussi, H., dan Mbirki, S. (2017). *Determinants of CSR Disclosure of Tunisian Listed Banks : A Multi Support Analysis*. Social Responsibility Journal, 13(2), 552–584.
- Chakroun, S., Salhi, B., Ben Amar, A., dan Jarboui, A. (2020). *The Impact Of ISO 26000 Social Responsibility Standard Adoption on Firm Financial Performance: Evidence From France*. Management Research Review, 43(5), 545–571.
- Chauvey, J.-N., Giordano-Spring, S., Cho, C.H. and Patten, D.M. (2015). “*The Normativity and Legitimacy of CSR Disclosure: Evidence From France*”, Journal of Business Ethics, 130(4), 789-803
- Deb, B. C., Rahman, M. M., dan Rahman, M. S. (2022). *The Impact of Environmental Management Accounting on Environmental and Financial Performance : Empirical Evidence From Bangladesh*. Journal of Accounting dan Organizational Change, 19(3), 420–446.
- Dermawan, D. dan Deitiana, T. (2014). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi. 16(2).
- Dyduch, J. dan Krasodomska, J. (2017). *Determinants of Corporate Social Responsibility*. Sustainability.
- Endiana, I. D. M., Dicriyani, N. L. G. M., Adiyadnya, M. S. P., dan Putra, I. P. M.



- J. S. (2020). *The Effect of Green Accounting on Corporate Sustainability and Financial Performance*. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(12), 731–738.
- Fanti, L., dan Buccella, D. (2017). *Corporate Social Responsibility, Profits, and Welfare with Managerial Firms*. *International Review of Economics*, 64(4), 341–356.
- Fernando, Y., dan Hor, W. L. (2017). *Resources, Conservation and Recycling Impacts of Energy Management Practices on Energy Efficiency and Carbon Emissions Reduction: A Survey of Malaysian Manufacturing Firms*. *Resources, Conservation and Recycling*, 126(July), 62–73.
- Firdausi, M. F., dan Mayangsari, S. (2022). *Pengaruh Size, Leverage, Profitability dan Kapitalisasi Pasar Terhadap Pengungkapan CSR pada Perusahaan Financial yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021*. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1775–1784.
- Geng, R., Mansouri, S. A., dan Aktas, E. (2017). *The Relationship Between Green Supply Chain Management and Performance: A Meta-Analysis of Empirical Evidences in Asian Emerging Economies*. *Intern. Journal of Production Economics*, 183(December 2015), 245–258.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giannarakis, G. (2014). *Corporate Governance and Financial Characteristic Effects on The Extent of Corporate Social Responsibility Disclosure*. *Social Responsibility Journal*, 10(4), 569–590.
- Global Reporting Initiative (GRI) ASEAN. (2022). *Climate Reporting In Asean: State Of Corporate Practice*.
- Gunawan, J., Permatasari, P., dan Fauzi, H. (2022). *The Evolution of Sustainability Reporting Practices in Indonesia*. *Journal of Cleaner Production*, 358(April), 131798.
- Hamrouni, A., Boussaada, R., dan Toumi, N. B. F. (2019). *Corporate Social Responsibility Disclosure and Debt Financing*. *Journal of Applied Accounting Research*, 20(4), 394–415.
- Handayani, N. L. M., Yogantara, K. K., dan Dwitrayani, M. C. (2021). *Pengaruh*

- Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Pengungkapan CSR pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.* Journal Research of Accounting (JARAC), 3(1), 53–64.
- Hanin, I. U. D. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, dan Green accounting Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)*. Skripsi
- Hantono, Setiawan, T., Rizal, M., Wardoyo, D. U., Dwianika, A., Akadiati, V. A. P., Rakhmawati, I., Murti, G. T., Yennisa, Intikhanah, S., Sondakh, A. G., Almunawwaroh, M., Lagu, J., Alfian, Satyawan, M. D., Wardani, D. K. (2023). *Akuntansi Berkelanjutan*. Purbalingga: CV. Eureka Media Aksara
- Hazki, Mar'atul. (2023). *Pengaruh Penerapan Green Accounting, Profitabilitas, dan Media Exposure Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure (Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks LQ45 Periode 2018-2021)*. Skripsi.
- Hermawan, M. S., dan Mulyawan, S. G. (2014). *Profitability and Corporate Social Responsibility: An Analysis of Indonesia's Listed Company*. Asia Pacific Journal of Accounting and Finance, 3(1), 15–31.
- IAI. (2015). *Ed PSAK No. 1 Paragraf 12 Ikatan Akuntansi Indonesia*.
- Jaringan Advokasi Tambang (JATAM). (2021). *ANTAM Porak-Porandakan Halmahera Timur*. In Siaran Pers, Selamatkan Pulau Kecil dan Pesisir. Diakses dari <https://www.jatam.org/antam-porak-porandakan-halmahera-timur/>
- Jung, S. L. H. (2016). *The Effects of Corporate Social Responsibility on Profitability*. Management Decision, 54(6), 397–412.
- Kang, J. E., Ryu, J. H., dan Park, J. G. (2018). *A Study on the Influencing Factors on the Economic Performances of the Waste-to-Energy Companies in Korea : Focusing on the Mediating Effects of the Government Policies*. 40(3), 111–122.
- Kartikahadi, H., Sinaga, R. U., Wahyuni, E. T., Siregar, S. V., dan Syamsul, M., (2019). *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. Depok: PT. Raja Grafindo Persada

- Khairunnisa dan Kusmayanti, D. (2023). *The Influence of Profitability, Leverage, Green accounting and Type of Industry on Corporate Social Responsibility Disclosure*. International Journal of Economics Development Research. 4(3).
- Khan, S., dan Gupta, S. (2023). *The Interplay of Sustainability, Corporate Green Accounting and Firm Financial Performance: A Meta-Analytical Investigation*. Sustainability Accounting, Management and Policy Journal.
- Kholis, A., Rambe, P., Muda, I. (2020). *Determining Factors for Disclosure of Sustainability Reporting with Inclusive Stakeholder Models in Indonesia Public Company Issuer*. International Journal of Management (IJM). 11(3), 657–667.
- KPMG. (2022). *Survey of Sustainability Reporting 2022*.
- Krisna, A. D. (2016). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. 18(2).
- Ksieżak, P., dan Fischbach, B. (2018). *Triple Bottom Line: The Pillars of CSR*. Journal of Corporate Responsibility and Leadership, 4(3), 95.
- Kumar, R., Jat, D. R., dan Sharma, S. (2016). *Towards Green Accounting : Effective Tool For Sustainable Development*. 2(12), 604–607.
- Kusuma, H. N. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Kepemilikan Saham Publik Terhadap Luas Pengungkapan CSR Pada Perusahaan di Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2015*. Jurnal Ilmiah FEB Universitas Brawijaya. 5(2).
- Lako, A., dan Sumaryati, A. (2021). *Kerangka Konseptual dan Aplikasi Akuntansi Hijau*. Jakarta: Salemba Empat.
- Lestari, A. D., dan Khomsiyah. (2023). *Pengaruh Kinerja Lingkungan, Penerapan Green accounting, dan Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Nilai Perusahaan*. Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen, Dan Akuntansi (JEBMA), 3(3), 527–539.
- Li, N., Shi, B., dan Kang, R. (2021). *Information Disclosure, Coal Withdrawal and Carbon Emissions Reductions: A Policy Test Based on China's Environmental Information Disclosure*. Sustainability, 13(17).
- Lind, D. A., Marchal, W. G., dan Wathen, S. A. (2018). *Statistical Techniques In*

*Business dan Economics Seventeenth Edition*. New York: McGraw-Hill Education

- Lumbanrau, R. E. (2021). "Di Mana Ada Tambang, Di Situ Ada Penderitaan Warga dan Kerusakan Lingkungan", *Nelangsa Warga dan Alam Di Lingkar Tambang*. BBC News Indonesia. Diakses dari <https://www.bbc.com/indonesia/indonesia-57346840>
- Majidah dan Aurora, P. (2023). *Determinan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Di Indonesia*. JAIM: Jurnal Akuntansi Manado. 4(3).
- Manisa, D. E., dan Defung, F. (2017). *The Influence of Disclosure of Sustainability Report on Financial Performance of Infrastructure Companies Listed on Indonesia Stock Exchange*. Forum Ekonomi, 19(2), 174–187.
- Mariani, D. (2017). *Pengaruh Penerapan Green accounting, Kepemilikan Saham Publik, Publikasi CSR Terhadap Pengungkapan CSR Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 - 2015)*. Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, 6(2), 141–160.
- Merakati, D. (2016). *Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. Skripsi.
- Mudjiyanti, R. dan Maulani, S. S. (2017). *Pengaruh Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Manajemen Dan Bisnis Media Ekonomi Vol Xvii, No. 1.
- Mudjiyanti, R., Sari, N. P., Fitriati, A., Budi, S. E., Alfalisyanto, dan Afifah, A. N. (2022). *The Influence of Profitability, Leverage and Firm Size Toward Corporate Social Responsibility*. International Conference of Business, Accounting, and Economics (ICBAE).
- Musofwan, S. A. (2022). *Pengaruh Profitabilitas Terhadap Corporate Social Responsibility Melalui Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening*. Skripsi.
- Mustofa, U. A., Edy, R. N. A. P., Kurniawan, M., dan Kholid, M. F. N. (2020). *Green accounting Terhadap CSR pada Bus di Indonesia dengan Kinerja*

- Keuangan Sebagai Variabel Intervening*. Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam, 6(3), 508–520.
- Napitupulu, R.B., Simanjuntak, T.P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R.T.M., dan Tobing, C.E.R. L. (2021). *Penelitian Bisnis Teknik dan Analisis Data dengan SPSS-Stata-Eviews Edisi 1*. Bekasi: Madenatera
- Niu, J., Chang, C., Yang, X., dan Wang, J. (2017). *The Long-Run Relationships Between Energy Efficiency and Environmental Performance : Global Evidence*. Energy dan Environment, 1–19.
- Nursamsiah, A. I., Lutfi, A., Apriani, F. E., dan Prawira, I. F. A. (2019). *Pengaruh Implementasi Akuntansi Lingkungan Terhadap Kinerja Perusahaan*. Organum: Jurnal Saintifik Manajemen Dan Akuntansi, 2(2), 73–83.
- Orellana, A. R., Victoria, M. M., Amate, A. G., dan Ramirez, A. A. R. (2023). *Is The Corporate Financial Strategy in The Oil and Gas Sector Affected By ESG Dimensions?*. Resources Policy, 81(September 2022), 103303.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2022). *Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 111 Tahun 2022 tentang Pelaksanaan Pencapaian Tujuan Pembangunan Berkelanjutan*.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51/POJK. 03/2017 tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten, dan Perusahaan Publik*.
- Prihadi, T. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Konsep dan Aplikasi*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Purba, I. A. P. L., dan Candradewi, M. R. (2019). *Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan CSR Perusahaan Manufaktur Di BEI*. E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana, 8(9), 5372.
- Rahman, M. M., dan Islam, M. E. (2023). *The Impact of Green accounting on Environmental Performance : Mediating Effects of Energy Efficiency*. Environmental Science and Pollution Research, 1–38.
- Rahmillah, R. M. dan Prawira, I. F. A. (2017). *Profitabilitas Perusahaan dan Perencanaan Pajak (Survei pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia)*. Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan, 5(2), 1489-1494.

- Respati, R. D. dan Hadiprajitno, P. B. (2015). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Tipe Industri, dan Pengungkapan Media Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014)*. Diponegoro Journal of Accounting, 4(4).
- Rosyati, T., Suropto, dan Purwasih, D. (2023). *Corporate Social Responsibility (CSR)*. Banten: Unpam Press.
- Rukmana, E., Hendri, E., dan Rismansyah. (2020). *Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Mediasi, 3(1), 1–12.
- Sahida, S. N., Lestari, P., dan Warsidi. (2021). *The Effect of Profitability, Liquidity, and Company Size on Corporate Social Responsibility Disclosure*. Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA), 2(2), 187–204.
- Samosir, E. M. dan Panjaitan, D. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR)*. Jurnal Informasi Akuntansi, 1(3).
- Savitri, Citra dkk. (2021). *Statistik Multivariat Dalam Riset*. Bandung: Widina Media Utama.
- Siahaan, N.S. K. dan Wirawan, S. (2020). *Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Manufaktur*. Bina Ekonomi, 24(2).
- Siregar, B. G. (2018). *Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility (Ekonomi, Lingkungan Dan Sosial) Terhadap Earning Response Coefficient Pada Perusahaan Manufaktur Dalam ISSI 2012-2016*. At-Tijarah: Jurnal Ilmu Manajemen Dan Bisnis Islam, 4(1), 96–111.
- Solano, S. E., Portillo, A. F., Vianez, J. P., dan Casado, P. P. (2019). *Effect of The Disclosure of Corporate Social Responsibility on Business Profitability. A Dimensional Analysis in The Spanish Stock Market*. Sustainability, 11(23), 1–17.
- Solano, S. E., Portillo, A. F., Escobedo, M. C. S., dan Cruz, C. O. (2023). *Corporate*

- Social Responsibility Disclosure: Mediating Effects of The Economic Dimension on Firm Performance*. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 31(1), 709–718.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukasih, A. dan Sugiyanto, E. (2017). *Pengaruh Struktur Good Corporate Governance dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015)*. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 2(2).
- Sulaeman, A. Z., Mulyani, H., dan Yuliyanti, L. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) pada Perusahaan Perkebunan di Indonesia Tahun 2015-2019*. *Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan*. 10 (1), 61-70
- Surjati, M. dan Yanti. (2023). *Disclosure of Sustainability Reports in Basic Materials and Energy Sector Companies*. *Journal of Social Research*. 2(9).
- Syahni, D. dan Saturi, S. (2021). *Ketika Kolam Limbah Perusahaan Batu bara Jebol Cemari Sungai Malinau*. Diakses dari <https://www.mongabay.co.id/2021/02/13/ketika-kolam-limbah-perusahaan-batu-bara-jebol-cemari-sungai-malinau/>
- Undang-undang No. 23 Tahun 1997 tentang Pengelolaan Lingkungan Hidup. (1997).
- Undang-undang No. 25 Tahun 2007 tentang Penanaman Modal. (2007).
- Undang-undang No. 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas. (2007).
- Wati, L. N. (2018). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Corporate Social Responsibility dengan GRI 3*. *Jurnal Ecodemia*, 2(2).
- Wulandari, S., dan Zulhaimi, H. (2017). *Pengaruh Profitabilitas Terhadap Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Manufaktur dan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1477–1488.
- Wulf, I., Niemöller, J., dan Rentzsch, N. (2014). *Development Toward Integrated*

*Reporting, and Its Impact on Corporate Governance: A Two-Dimensional Approach To Accounting With Reference To The German Two-Tier System.* Journal of Management Control, 25(2), 135–164.

- Yadiati, W. dan Mubarak, A. (2017). *Kualitas Pelapor Keuangan: Kajian Teoretis dan Empiris (Edisi Pertama)*. Jakarta: Prenada Media.
- Yanti, N. K. A. G., dan Budiasih, I. G. A. N. (2016). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan pada Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 17(3), 1752–1779.
- Yuliana, C. L. (2022). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Nilai Perusahaan dengan Eksternalitas Sosial Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI*. Skripsi.
- Zulhaimi, H., dan Nuraprianti, N. R. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Dewan Komisaris, dan Ukuran Perusahaan terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure pada Perusahaan Konstruksi yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2016*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, 7(3), 555–566.