

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN DAN  
SOSIAL DALAM MENUNJANG KEBERLANJUTAN  
BISNIS PT AFAN LOGAM LESTARI**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**DEA KURNIASARI**

**NIM : 08020220051**



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

**PROGAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL  
SURABAYA**

**2023**

## PERNYATAAN

Saya, Dea Kurniasari, 08020220051, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya 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 telah 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 karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 15 Desember 2023



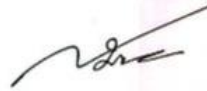
Dea Kurniasari

NIM. 08020220051

Surabaya, 13 Desember 2023

**Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji**

Dosen Pembimbing,



Nufaisa, M.Ak

NIP. 198907312019032014

ii

**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN DAN  
SOSIAL DALAM MENUNJANG KEBERLANJUTAN BISNIS  
PT AFAN LOGAM LESTARI**

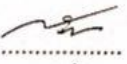
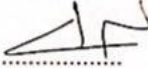
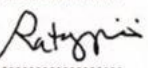

**Diajukan oleh :**

**Dea Kurniasari**

**NIM : 08020220051**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 21 Desember 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

1. Nufaisa, S.Sos.I, M.Ak  
NIP. 198907312019032014  
(Penguji 1)
2. Ajeng Tita Nawangsari, S.E., MA., Ak.  
NIP. 198708282019032013  
(Penguji 2)
3. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA  
NIP. 198905282019032014  
(Penguji 3)
4. Nurul Lathifah, S.A., M.A  
NIP. 198905282018012001  
(Penguji 4)

  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....

Surabaya, 21 Desember 2023  
Dekan,



iii



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA  
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300  
E-Mail: [perpus@uinsby.ac.id](mailto:perpus@uinsby.ac.id)

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Dea Kumiasari  
NIM : 08020220051  
Fakultas/Jurusan : FEBI/ Akuntansi  
E-mail address : 08020220051@student.uinsby.ac.id

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 :

Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan Dan Sosial Dalam Menunjang Keberlanjutan Bisnis  
PT Afan Logam Lestari

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,

Penulis

( Dea Kumiasari )

## ABSTRAK

Akuntansi Lingkungan dan sosial merupakan salah satu topik yang menarik dan relevan untuk diteliti hal ini terletak pada peranannya dalam membantu perusahaan mengukur, melaporkan, dan memitigasi dampak lingkungan serta sosial dari operasional bisnis, sehingga mendukung keberlanjutan dan membangun citra perusahaan yang bertanggung jawab.

Penelitian ini bertujuan untuk memahami analisis penerapan akuntansi lingkungan dan sosial dalam menunjang keberlanjutan bisnis PT Afan Logam Lestari. Penulis dalam melakukan penelitian ini menggunakan metode kualitatif Data yang dikumpulkan dengan menggunakan wawancara dan dokumen dengan melihat langsung laporan laba rugi yang telah disajikan oleh Akuntan PT Afan Logam Lestari. Wawancara di PT Afan Logam Lestari dilakukan terhadap kepala akuntansi dan keuangan, manager ppic, dan masyarakat sekitar PT Afan Logam Lestari.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PT Afan Logam Lestari sudah melakukan tanggung jawab lingkungan, namun pada penerapan akuntansi lingkungan belum sesuai dengan PSAK No 1 tahun 2015. Untuk pengidentifikasian biaya lingkungan menurut teori Hansen dan Mowen, PT Afan Logam Lestari sudah sesuai dengan teori tersebut. Pada penerapan akuntansi sosial kegiatan CSR yang dilakukan PT Afan Logam Lestari sudah sesuai dengan aturan dan konsep triple bottom line. Akuntansi lingkungan dan sosial dapat mendukung keberlanjutan bisnis dengan memberikan gambaran mengenai dampak positif dan negatif perusahaan.

Penelitian ini memberikan rekomendasi pada PT Afan Logam Lestari untuk mampu melakukan penyusunan laporan biaya lingkungan dalam mengelola limbah secara terpisah dalam laporan keuangannya. Terkait akuntansi sosial untuk penerapannya bisa lebih disesuaikan dengan keadaan masyarakat sekitar. Disarankan bisa menambahkan program-program yang lebih bisa melibatkan masyarakat.

Kata kunci: Akuntansi Lingkungan, Akuntansi Sosial, *Corporate Social Responsibility* dan Keberlanjutan Bisnis

## ABSTRACT

Environmental and social accounting is an interesting and relevant topic to research, this lies in its role in helping companies measure, report and mitigate the environmental and social impacts of business operations, thereby supporting sustainability and building a responsible corporate image.

This research aims to understand the analysis of the application of environmental and social accounting in supporting the sustainability of PT Afan Logam Lestari's business. The author in conducting this research used qualitative methods. Data was collected using interviews and documents by looking directly at the profit and loss report that had been presented by PT Afan's accountant. Sustainable Metals. Interviews at PT Afan Logam Lestari were conducted with the head of accounting and finance, ppic managers, and the community around PT Afan Logam Lestari.

The results of this research show that PT Afan Logam Lestari has fulfilled its environmental responsibilities, but the implementation of environmental accounting is not yet in accordance with PSAK No. 1 of 2015. For identifying environmental costs according to Hansen and Mowen's theory, PT Afan Logam Lestari is in accordance with this theory. In implementing social accounting, CSR activities carried out by PT Afan Logam Lestari are in accordance with the rules and concept of the triple bottom line. Environmental and social accounting can support business sustainability by providing an overview of the company's positive and negative impacts.

This research provides recommendations for PT Afan Logam Lestari to be able to prepare environmental cost reports in managing waste separately in its financial reports. Regarding social accounting, its application can be more adapted to the conditions of the surrounding community. It is recommended to add programs that can involve the community more.

Keywords: Environmental Accounting, Social Accounting and Business Sustainability

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>v</b>
<b>DECLARATION</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah dan Batasan Masalah.....	10
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	10
1.2.2 Batasan Masalah.....	10
1.3 Rumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan Penulisan .....	11
1.5 Manfaat Penulisan .....	11
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	11
1.5.2 Manfaat Praktis.....	11
<b>BAB 2 LANDASAN TEORI</b> .....	<b>13</b>
2.1 Definisi Akuntansi.....	13
2.2 Akuntansi Lingkungan.....	14
2.3.1 Definisi Akuntansi Lingkungan.....	14
2.3.2 Tujuan dan Penerapan Akuntansi Lingkungan.....	16
2.3.3 Manfaat Akuntansi Lingkungan.....	17
2.3.4 Fungsi dan Peranan Akuntansi Lingkungan.....	18
2.3.5 Tahap-Tahap Perlakuan Alokasi Biaya Lingkungan Menurut PSAK Tahun 2015 No. 1 tentang Penyajian Laporan Keuangan.....	19
2.3.6 Kategori Biaya Lingkungan Menurut Teori Hansen dan Mowen ...	22
2.3 Akuntansi Sosial.....	23



2.3.1	Definisi Akuntansi Sosial.....	23
2.3.2	Penyajian Akuntansi Sosial dalam Laporan.....	24
2.3.3	Landasan Hukum Akuntansi Sosial.....	25
2.3.4	Definisi <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	26
2.3.5	Biaya <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	27
2.3.6	Konsep <i>Triple Bottom Line</i> Pada <i>Corporate Social Responsibility</i> ...28	
2.3.7	Prinsip <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	30
2.3.8	Tujuan <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	31
2.3.9	Manfaat <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	32
2.3.10	Faktor yang Mempengaruhi Implementasi <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	33
2.4	Penelitian Terdahulu.....	35
2.5	Kerangka Pemikiran.....	42
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>		<b>44</b>
3.1	Pendekatan Penelitian.....	44
3.2	Lokasi dan Waktu Penulisan.....	45
3.3	Jenis Dan Sumber Data.....	45
3.3.1	Jenis Data.....	45
3.3.2	Sumber data.....	45
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.5	Teknik Analisis Data.....	49
3.6	Keabsahan Data.....	52
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>54</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	54
4.1.1	Profil Perusahaan.....	54
4.1.1	Letak Geografis.....	55
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	56
4.1.3.1	Visi.....	56
4.1.3.2	Misi.....	56
4.1.3	Kegiatan Produksi.....	57
4.1.4	Struktur Organisasi.....	59
4.2	Deskripsi Hasil.....	60
4.3	Analisis Data.....	61
4.3.1	Hasil Analisis Alokasi Biaya Lingkungan Menurut PSAK No.1 Tahun 2015 Penyajian Laporan Keuangan.....	63

4.2.1.1	Identifikasi Biaya Lingkungan PT Afan Logam Lestari.....	63
4.2.1.2	Pengakuan Biaya Lingkungan PT Afan Logam Lestari.....	64
4.2.1.3	Pengukuran Biaya Lingkungan PT Afan Logam Lestari.....	65
4.2.1.4	Penyajian Biaya Lingkungan PT Afan Logam Lestari .....	66
4.2.1.5	Pengungkapan Biaya Lingkungan .....	68
4.3.1.1	Hasil Analisis Biaya Lingkungan Menurut Hansen dan Mowen....	68
4.3.2	Hasil Analisis Penerapan Akuntansi sosial Pada PT Afan Logam Lestari	72
4.4	Pembahasan.....	79
4.4.1	Tahap-tahap Analisis Alokasi Biaya Lingkungan Menurut PSAK No.1 Tahun 2015 Penyajian Laporan Keuangan.....	79
4.3.1.1	Biaya Lingkungan Menurut Hansen dan Mowen.....	83
4.4.2	Penerapan Akuntansi Sosial Pada PT Afan Logam Lestari.....	88
4.3.1.2	Keberlanjutan Bisnis PT Afan Logam Lestari.....	92
<b>BAB 5 PENUTUP.....</b>		<b>94</b>
5.1	Kesimpulan .....	94
5.2	Saran.....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>97</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>		<b>100</b>

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	35
Tabel 3. 1 Daftar Informan.....	46
Tabel 4. 1 Biaya Lingkungan PT Afan Logam Lestari.....	64
Tabel 4. 2 Biaya Lingkungan PT Afan Logam Lestari.....	69
Tabel 4. 3 Biaya Pencegahan Lingkungan PT Afan Logam Lestari .....	70
Tabel 4. 4 Biaya Deteksi Lingkungan PT Afan Logam Lestari.....	70
Tabel 4. 5 Biaya Kegagalan Internal PT Afan Logam Lestari.....	71
Tabel 4. 6 Biaya Kegagalan Eksternal PT Afan Logam Lestari.....	72
Tabel 4. 7 Perbandingan Alokasi Biaya Menurut PSAK No 1 Tahun 2015 dan Alokasi Biaya PT Afan Logam Lestari .....	79
Tabel 4. 8 Kesesuaian Kategori Biaya Menurut Hansen dan Mowen dengan PT Afan Logam Lestari 2022 .....	84
Tabel 4. 9 Usulan Laporan Biaya Lingkungan PT Afan Logam Lestari.....	86
Tabel 4. 10 Kesesuaian Penerapan CSR menurut Triple Bottom Line Dengan PT Afan Logam Lestari.....	88



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 kerangka pemikiran.....	42
Gambar 3. 1 Analisis Model Miles & Huberman.....	49
Gambar 4. 1 Logo PT Afan Logam Lestari .....	55
Gambar 4. 2 Peta Lokasi PT Afan Logam Lestari.....	55
Gambar 4. 3 Gambar Alur Kegiatan Produksi.....	58
Gambar 4. 4 Struktur Organisasi .....	59
Gambar 4. 5 Hasil Pengkodean.....	63



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, N., Astuti, S. W. W., & Irawan, D. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility (Csr) Dan Reputasi Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(3), 346–364. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i3.4644>
- Ajeng Tita Nawangsari, Mochammad Ilyas Junjuran, I. B. (2021). Pengungkapan Corporate Social Responsibility Selama Pandemi Covid-19 Di Indonesia Ajeng Tita Nawangsari (Ajeng.Tita@Uinsby.Ac.Id) Mochammad Ilyas Junjuran Imam Buchori. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(2), 211–227. [Www.Jab.Fe.Uns.Ac.Id](http://www.jab.fe.uns.ac.id)
- Armada, P. A. S. (2020). Profil Perusahaan. *Anugerahmustika.Com*, 73, 8–12. <http://www.topikoki.com/#>
- Basar, N. F., Hamzah, F., & Aisyah, N. (2023). Penerapan Konsep Triple Bottom Line Pada Usaha Ayam Potong Ud. Firman Di Maros Sulawesi Selatan. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 6(1), 104–114. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v6i1.1181>
- Fadillah, H., Widyowati, M. P., Nasution, Y. N., Akuntansi, P. S., & Pakuan, U. (2023). Sustainability Accounting Dalam Bentuk Model Biaya Dan Pengungkapan Akuntansi Lingkungan. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 9(1), 71–84. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v9i1.7240>
- Haqi Fadillah, 2023. (n.d.). *Pengungkapan Akuntansi Lingkungan - Google Buku*. Retrieved September 23, 2023, From [https://books.google.co.id/books?hl=id&lr=&id=Jkq9EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=Buku+Akuntansi+Lingkungan&ots=Ztswneebop&sig=TmNsW1VuO5v8vxlir3NHLUeo2YA&redir\\_esc=y#v=onepage&q=buku akuntansi lingkungan&f=false](https://books.google.co.id/books?hl=id&lr=&id=Jkq9EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=Buku+Akuntansi+Lingkungan&ots=Ztswneebop&sig=TmNsW1VuO5v8vxlir3NHLUeo2YA&redir_esc=y#v=onepage&q=buku%20akuntansi%20lingkungan&f=false)
- Hartiah, P. selly P., & Pratiwi, A. (2022). Studi Literatur Riview Analisis Penerapan Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Al-Bay': Journal of Sharia Economic and Business*, 1(1). <https://doi.org/10.24952/bay.v1i1.5784>
- Junjuran, M. I., Jannah, B. S., Irma, A., Lating, S., Tita, A., Islam, U., Sunan, N., & Surabaya, A. (2023). *Moderasi Kinerja Lingkungan Pada Hubungan Green Accounting Dan Kinerja Ekonomi*. 19, 119–126.
- Kholis, A. (2020). *Corporate Social Responsibility Konsep Dan Implementasi. Langgar UU 32/2009, DLH Jatim Beri Sanksi Administrasi Dross/Slag Aluminium Jombang- Dinas Komunikasi dan Informatika Provinsi Jawa Timur*. (n.d.). Retrieved September 19, 2023, from

<https://kominfo.jatimprov.go.id/read/umum/langgar-uu-32-2009-dlh-jatim-beri-sanksi-administrasi-dross-slag-aluminium-jombang>

- Liana, A. N., Hendri, N., & Darmayanti, E. F. (2021). Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan Terhadap Pengelolaan Limbah Sebagai Salah Satu Bentuk Pertanggungjawaban Sosial (Studi Kasus Pabrik Singkong Di Dusun Vi Kelurahan Sidodadi Kecamatan Pekalongan Kabupaten Lampung Timur). *Jurnal Akuntansi AKTIVA*, 2(2), 204–209. <https://eprints.ummetro.ac.id/>
- Nabila, T. ., & Sutjahyani, D. (2023). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan BiayaCSR Terhadap Kinerja Perusahaan Pada Masa Pandemi PadaPerusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman YangTerdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021. *Menur Pumpungan, Kec. Sukolilo, Kota SBY*, 1(2), 60118.
- Nandemar, D., & Amiruddin, A. (2020). Corporate Social Responsibility (Csr) Berkeadilan Sosial. *Accounting Profession Journal*, 2(2), 56–71. <https://doi.org/10.35593/apaji.v2i2.11>
- Natalia, I. (2022). Refleksi Yudhistira Dalam Tanggung Jawab Sosial Dan Akuntansi Lingkungan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 13(1), 42–59. <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2021.13.1.04>
- Nawangarsari, A. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Disclosure dan Profitability Terhadap Tax Avoidance di Jakarta Islamic Index (JII) Pada Tahun 2017-2020. *Journal of Accounting Science*, 6(2). <https://doi.org/10.21070/jas.v6i2.1614>
- Nufaisa, B. S. J. (2020). BAJ ( Behavioral Accounting Journal ). *Analisis Implementasi Pendiakn Kewirausahaan*, 3(1), 1–14.
- Nuraini. (2019). Non Debt Tax Shield , Biaya Csr , Komisaris Independen , Komite Audit Dan Tindakan. *Jurnal Fairness*, 9(2), 145–158.
- Nurhidayat, E., Junaid, A., & Kamase, J. (2020). Penerapan Akuntansi Lingkungan Berdasarkan Triple Bottom Line Pada Rsd H. M. Djafar Harun Kabupaten Kolaka Utara. *Invoice : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 2(2), 35–78. <https://doi.org/10.26618/inv.v2i2.4111>
- Octaviani, F., Raharjo, S. T., & Resnawaty, R. (2022). Strategi Komunikasi dalam Corporate Social Responsibility Perusahaan sebagai upaya Pemberdayaan Masyarakat. *Jurnal Ilmu Kesejahteraan Sosial HUMANITAS*, 4(I), 21–33. <https://doi.org/10.23969/humanitas.v4ii.4882>
- Polusi Udara di Jakarta Makin Parah, BMKG Akhirnya Buka Suara.* (n.d.). Retrieved September 19, 2023, from <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230816114723-4-463466/polusi-udara-di-jakarta-makin-parah-bmkg-akhirnya-buka-suara>
- Qodari, A. (2022). Tinjauan Terhadap Akuntansi Sosioekonomi Pada PT. Pupuk Sriwijaya (Persero) Palembang. *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, 19(2),

180. <https://doi.org/10.31851/jmwe.v19i2.8929>

- Ramadhani, F. N., & Ekaviana, D. (2020). Circle bottom line: mengkonstruksi akuntansi sosial-lingkungan dalam bingkai spiritualitas. *Imanensi: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi Islam*, 5(1), 17–24. <https://doi.org/10.34202/imanensi.5.1.2020.17-24>
- Safitri, A., & Sari, F. (2022). Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan Terhadap Pengelolaan Limbah Pada Pt Panggung Jaya Indah. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 3(1), 1–8. <https://doi.org/10.56696/jaka.v3i1.6640>
- Sunaningsih, S. N. (2020). Penerapan Green Accounting Pada Rumah Sakit Umum Daerah Muntilan Kabupaten Magelang. *TECHNOBIZ : International Journal of Business*, 3(2), 30. <https://doi.org/10.33365/tb.v3i2.846>
- Suyudi, M., Permana, D., & Suganda, D. (2021). Penerapan Akuntansi Lingkungan Sebagai Bentuk Pertanggungjawaban Perusahaan Terhadap Lingkungan. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 4(2), 188–216. <https://doi.org/10.35837/subs.v4i2.1048>
- Adi, Komang, Ni Putu Rizki, & Putu Dian. 2019. Akuntansi Sosial Dan Lingkungan Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Sugiyono. 2018. Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif. Bandung: Alfabeta
- Ghony, M Djunaidi dan Fauzan Almashur.2017. Metode Penelitian Kualitatif. Yogyakarta. Ar-Ruzz Media.

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A