

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE 2022-2024**

SKRIPSI

Oleh
IKA PUTRI SUSILOWATI
NIM: 08010222016



**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 Ika Putri Susilowati, 08010222016, 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, 31 Desember 2025



Ika Putri Susilowati
NIM. 08010222016

Surabaya, 31 Desember 2015

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Imam Buchori', written in a cursive style.

Dr. Imam Buchori, SE, M.Si

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *GREEN ACCOUNTING* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2024

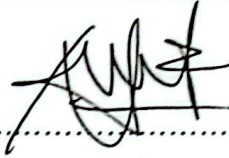
Oleh
Ika Putri Susilowati
NIM. 08010222016

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

Susunan Dewan Penguji

Tanda Tangan

1. Dr. Imam Buchori, SE., M.Si.
NIP. 196809262000031001
(Penguji 1)
2. Nurul Lathifah, S.A., M.A.
NIP. 198905282018012001
(Penguji 2)
3. Dr. Andriani Samsuri, M.M
NIP. 197608022009122002
(Penguji 3)
4. Mochammad Ilyas Junjuran, M.A
NIP. 199303302019031009
(Penguji 4)


.....

.....

.....

.....

Surabaya, 07 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 : Ika Putri Susilowati
NIM : 08010222016
Fakultas/Jurusan : Ekonomi Bisnis dan Islam/Akuntansi
E-mail address : ikaputrisusilowati@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 *Green Accounting* dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan pada
Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 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



(Ika Putri Susilowati)

ABSTRAK

Penelitian ini mengkaji pengaruh *green accounting* dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024. Sektor pertambangan berdampak terhadap lingkungan secara signifikan serta menjadi salah satu sektor dalam perekonomian nasional. Oleh karena itu, penelitian ini akan menganalisis sejauh mana pengungkapan *green accounting* dan ukuran perusahaan mampu memengaruhi penilaian investor terhadap nilai perusahaan.

Jenis penelitian yang digunakan yaitu penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam pemilihan sampel. Selain itu, penelitian ini menggunakan teknik dokumentasi dengan mengumpulkan data sekunder dari *annual report* dan *sustainability report* yang telah dipublikasikan secara resmi. Analisis yang digunakan yaitu regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS 27.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *green accounting* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan. Selain itu, ukuran perusahaan juga tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan, yang menunjukkan bahwa besarnya aset belum tentu mencerminkan kemampuan perusahaan dalam menciptakan nilai perusahaan. Secara simultan, *green accounting* dan ukuran perusahaan juga tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan.

Temuan penelitian ini memiliki implikasi bahwa investor di sektor pertambangan masih berorientasi pada kinerja keuangan dibandingkan pada aspek non-keuangan seperti *green accounting* dan ukuran perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan diharapkan tidak hanya berfokus pada pengungkapan lingkungan secara regulasi, tetapi juga mampu menunjukkan dampak ekonomi dari praktik keberlanjutan yang dijalankan.

Kata Kunci: *Green Accounting*, Ukuran Perusahaan, Nilai Perusahaan

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

ABSTRACT

This study examines the effect of green accounting and firm size on firm value in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2022–2024. The mining sector has a significant impact on the environment and is one of the sectors in the national economy. Therefore, this study will analyze the extent to which green accounting disclosure and firm size can influence investors' assessment of firm value.

This study uses quantitative research. It employs purposive sampling in sample selection. In addition, this study uses documentation techniques by collecting secondary data from annual reports and sustainability reports that have been officially published. The analysis used is multiple linear regression using SPSS 27.

The results of the study indicate that green accounting has no significant effect on firm value. In addition, firm size also has no significant effect on firm value, which shows that the size of assets does not necessarily reflect a firm's ability to create value. Simultaneously, green accounting and firm size also have no significant effect on firm value.

These findings imply that investors in the mining sector are still more oriented towards financial performance than non-financial aspects such as green accounting and firm size. Therefore, companies are expected to not only focus on regulatory environmental disclosure, but also be able to demonstrate the economic impact of their sustainability practices.

Keywords: *Green Accounting, Firm Size, Firm Value,*

UIN SUNAN AMPEL
SURABAYA

DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	i
DECLARATION.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	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.....	11
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Pengembangan Hipotesis Penelitian	23

2.4	Kerangka Konseptual	27
BAB III METODE PENELITIAN		29
3.1	Jenis Penelitian.....	29
3.2	Tempat atau Lokasi Penelitian	29
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian	32
3.5	Jenis dan Sumber Data	33
3.6	Teknik Pengumpulan Data	33
3.7	Teknik Analisis Data.....	34
3.8	Pengujian Hipotesis.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		39
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	39
4.2	Analisis Data	41
4.3	Pembahasan.....	51
BAB V PENUTUP		61
5.1	Kesimpulan	61
5.2	Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA		63

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	40
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov Smirnov (K-S).....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4. 5 Uji Glejser.....	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji Parsial	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan.....	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 4. 10 Rekapitulasi Pengujian Hipotesis.....	52

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	28
Gambar 4. 1 Hasil Uji P-P Plot	44



DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, I., Hasanah, N., Mardi, & Armeliza, D. (2021). Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia. *Jurnal Wahana Akuntansi*, 16(2), 124–152. <https://doi.org/10.21009/wahana.16.021>
- Amani, T., Abdatul ‘Asyiroh, V., & Vidiyastutik, E. D. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI. *Relasi : Jurnal Ekonomi*, 20(2), 315–325. <https://doi.org/10.31967/relasi.v20i2.726>
- Andrian, T., & Pangestu, A. (2022). Social responsibility disclosure: Do green accounting, CEO power, board gender, and nationality diversity matter? *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 6(4), 110–121. <https://doi.org/10.22495/cgobrv6i4p10>
- Awad, A. B., Khalaf, B. A., & Afzal, A. (2023). The power of board size and gender diversity on the value of companies listed on emerging markets. *Corporate Law and Governance Review*, 5(2), 128–139. <https://doi.org/10.22495/clgrv5i2p14>
- Azis, S. D. (2024, April 3). Korupsi Tambang Timah: Kerugian Lingkungan Mencapai Rp 271 Triliun. *Universitas Airlangga Official Website*. <https://unair.ac.id/korupsi-tambang-timah-kerugian-lingkungan-mencapai-rp-271-triliun/>
- Badan Pusat Statistik. (2025). *Ekonomi Indonesia triwulan II-2025 tumbuh 4,04 persen (Q-to-Q); 5,12 persen (Y-on-Y); semester I-2025 tumbuh 4,99 persen (C-to-C)*. <https://www.bps.go.id/id/pressrelease/2025/08/05/2455/ekonomi-indonesia-triwulan-ii-2025-tumbuh-4-04-persen--q-to-q---5-12-persen--y-on-y---semester-i-2025-tumbuh-4-99-persen--c-to-c---.html>
- Belinda, B., & Dewi, S. P. (2023). FACTORS AFFECTING FIRM VALUE WITH DIVIDEND POLICY AS MODERATING VARIABLE. *International Journal of Application on Economics and Business*, 1(2), 150–161. <https://doi.org/10.24912/ijaeb.v1i2.150-161>
- Cyhintia, L., & Sofyan, E. (2023). Pengaruh Akuntansi Hijau, Ukuran Perusahaan dan Pengungkapan Media Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(2), 579–591. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.690>

- Deegan, C. (2002). Introduction: The legitimising effect of social and environmental disclosures—a theoretical foundation. *Accounting, auditing & accountability journal*, 15(3), 282-311.
- Delvia, S., & Helmy, H. (2024). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Nilai Perusahaan. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 6(4), 1372–1389. <https://doi.org/10.24036/jea.v6i4.1737>
- Desmiyawati, D., Rofika, R., Humairoh, F., Azlina, N., & Ramaiyanti, S. (2025). Green Accounting, Good Corporate Governance dan Nilai Perusahaan: Sustainability Report sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 15(1), 115–126. <https://doi.org/10.37859/jae.v15i1.9111>
- Dhar, B. K., Sarkar, S. M., & Ayithey, F. K. (2022). Impact of social responsibility disclosure between implementation of green accounting and sustainable development: A study on heavily polluting companies in Bangladesh. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 29(1), 71–78. <https://doi.org/10.1002/csr.2174>
- Dorothy, P., & Endri, E. (2024). Environmental, social and governance disclosure and firm value in the energy sector: The moderating role of profitability. *Problems and Perspectives in Management*, 22(4), 588–599. [https://doi.org/10.21511/ppm.22\(4\).2024.44](https://doi.org/10.21511/ppm.22(4).2024.44)
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational legitimacy: Social values and organizational behavior. *Pacific sociological review*, 18(1), 122-136.
- Effendi, B. (2024). Influence of Green Accounting, Sales Growth, and Firm Size on the Quality of Capital Structure. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 8(2), 1896–1903. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.2301>
- ESDM, E. (2025). *Berita Portal Layanan Satu Pintu Badan Geologi*. <https://geologi.esdm.go.id/media-center/mengenal-unesco-global-geopark-dan-kiprah-indonesia-di-kancah-dunia>
- Febrianto, H. G., Pambudi, J. E., Sunaryo, D., Fitriana, A. I., & Dehavian, S. (2025). Tax Avoidance And Green Accounting In Increasing Firm Value And CSR Practices In Indonesia. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 15(1), 33–50. <https://doi.org/10.22219/jrak.v15i1.34304>
- Fitri, D. S., Faozan, R. G., Nurkhasanah, S. N., & Noviarita, H. (2025). PENGARUH PENGEMBANGAN SEKTOR INDUSTRI TERHADAP PERTUMBUHAN EKONOMI DI INDONESIA: Introduction, Research Method, Research Results and Discussion, Conclusion. *JURNAL RUMPUN MANAJEMEN DAN EKONOMI*, 2(1), 204–215. <https://doi.org/10.61722/jrme.v2i1.3432>
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23.

- Giljum, S., Maus, V., Kuschnig, N., Luckeneder, S., Tost, M., Sonter, L. J., & Bebbington, A. J. (2022). A pantropical assessment of deforestation caused by industrial mining. *Proceedings of the National Academy of Sciences*, 119(38), e2118273119.
- Greenpeace, G. (2025, Juni 12). Surga yang Hilang? *Greenpeace Indonesia*. <https://www.greenpeace.org/indonesia/laporan/63114/surga-yang-hilang/>
- Gunawan, B., & Berliyanda, K. L. (2024). Pengaruh Green Accounting, Pengungkapan Emisi Karbon, dan Kinerja Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 8(1), 33–50. <https://doi.org/10.18196/rabin.v8i1.22027>
- Hasibuan, A. W., Erwin, K., & Adnans, A. A. (2023). Effects of Implementation of Green Accounting and Good Corporate Governance on Firm Value, Moderated by Corporate Social Responsibility (A Study on the Mining Companies Listed on IDX in the Period 2017-2021). *International Journal of Research and Review*, 10(3), 430–440. <https://doi.org/10.52403/ijrr.20230350>
- Ikhsan, A. (2008). Akuntansi lingkungan dan pengungkapannya. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Khan, M. A., & Lone, T. A. (2023). Role of Corporate Social Responsibility (CSR) in the relationship between Green Accounting and Firm Value: Evidence from Indian Companies. *Tuijin Jishu/Journal of Propulsion Technology*, 44(4), 149–171. <https://doi.org/10.52783/tjjpt.v44.i4.807>
- Kusuma, D. A., & Dosinta, N. F. (2023). Effects of Green Accounting, Corporate Social Responsibility on Firm Value. *International Research Journal of Economics and Management Studies IRJEMS*, 2(4). <https://irjems.org/irjems-v2i4p133.html>
- Lako, A. (2018). Akuntansi Hijau: Isu, Teori & Aplikasi.
- Lestari, A. D., & Khomsiyah. (2025). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Penerapan Green Accounting, dan Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Nilai Perusahaan | *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi*. <https://jurnal.itscience.org/index.php/jebma/article/view/2799>
- Maflikha, R., & Kodir, M. (2022). Pengaruh Green Accounting Pada Value Perusahaan dengan Variabel Moderating Corporate Social Responsibility. *Jurnal E-Bis*, 6(2), 662–679. <https://doi.org/10.37339/e-bis.v6i2.1031>
- Meidawati, N., & Puspita, O. D. (2023). Determinants of firm value with CSR as moderating variables. *International Journal of Business Ecosystem & Strategy* (2687-2293), 5(2), 67–81. <https://doi.org/10.36096/ijbes.v5i2.408>

- Mipo, M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan CSR Sebagai Moderating Variable Pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 736–745. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.614>
- Nabila, N., & Wuryani, E. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(1), 103–113. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p103-113>
- Nurrasyidin, M., Meutia, M., Bastian, E., & Yulianto, A. S. (2024). The effect of green accounting and corporate social responsibility implementation on the profitability of mining companies. *Corporate and Business Strategy Review*, 5(3), 8.
- O'donovan, G. (2002). Environmental disclosures in the annual report: Extending the applicability and predictive power of legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 344-371.
- Oktaviani, I. G. A. K. T. P., & Effendy, L. (2025). Optimalisasi Kinerja Keuangan Melalui Green Accounting: Moderasi Corporate Social Responsibility. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 77–87. <https://doi.org/10.53682/jaim.vi.11484>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51/POJK.03/2017 Tahun 2017*. Database Peraturan JDIH BPK. <http://peraturan.bpk.go.id/Details/129651/peraturan-ojk-no-51poj032017-tahun-2017>
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 47 Tahun 2012. (2012). *Tanggung jawab sosial dan lingkungan perseroan terbatas*. Database Peraturan JDIH BPK. <http://peraturan.bpk.go.id/Details/5260/pp-no-47-tahun-2012>
- Putri, M. R. S., Hermuningsih, S., & Wiyono, G. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Aset Terhadap Nilai Perusahaan. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 8(2), 1823–1838. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.1997>
- Rahayu, D., & Lestari, R. W. D. (2025). Realize Sustainable Corporate Values: Integration of Green Accounting, Corporate Social Responsibility, and Profitability with Good Corporate Governance as A Moderation. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 14(1), 143-154.
- Ramadhani, K., Saputra, M. S., & Wahyuni, L. (2022). PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DAN KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN TATA KELOLA PERUSAHAAN PERUSAHAAN SEBAGAI

- VARIABEL MODERASI. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 227–242. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.14559>
- Sabita, L. E., & Dasman, S. (2025). The Effect of Green Intellectual Capital, Green Accounting and Company Size on the Financial Performance of Food and Beverage Sector Industry Listed on IDX for the Period 2020–2023. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 6(2), 1006–1018. <https://doi.org/10.38035/dijefa.v6i2.4155>
- Sugiyono. (2023). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 32 Tahun 2009. (2009). *Perlindungan dan pengelolaan lingkungan hidup*. Database Peraturan JDIH BPK. <http://peraturan.bpk.go.id/details/38771/uu-no-32-tahun-2009>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007. (2007). *Perseroan terbatas*. Database Peraturan JDIH BPK. <http://peraturan.bpk.go.id/Details/39965>
- WALHI, walhi. (2025, Maret 11). *WALHI Datangi Kejaksaan Agung Laporkan 47 Korporasi Perusak Lingkungan dan Indikasi Korupsi SDA*. WALHI. <http://www.walhi.or.id/walhi-datangi-kejaksaan-agung-laporkan-47-korporasi-perusak-lingkungan-dan-indikasi-korupsi-sda>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). *Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards* (SSRN Scholarly Paper 928684). Social Science Research Network. <https://papers.ssrn.com/abstract=928684>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). *Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective* (SSRN Scholarly Paper 928701). Social Science Research Network. <https://papers.ssrn.com/abstract=928701>
- Wiguna, M., Indarti, S., Thamrin, & Andreas. (2023). Determinants of sustainable development: The role of CSR disclosure. *Problems and Perspectives in Management*, 21(2), 210–220. [https://doi.org/10.21511/ppm.21\(2\).2023.23](https://doi.org/10.21511/ppm.21(2).2023.23)
- Yusmaniarti, Y., Sumarlan, A., Astuti, B., & Ananda, N. A. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Yang Dimoderasi Corporate Social Responsibility. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*,