

PENGARUH *GREEN INTELLECTUAL CAPITAL, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

SKRIPSI

Oleh

NEYLA VIRDI NADIRA

NIM : 08010221027



**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**

2025

PERNYATAAN

Saya, Neyla Viridi Nadira, 08010221027, 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, 2 Januari 2025



Neyla Viridi Nadira

NIM.08010221027

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Surabaya, 31 Desember 2024

PENGARUH *GREEN INTELLECTUAL CAPITAL, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Diajukan Oleh
Neyla Viridi Nadira
NIM: 08010221027

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA

NIP. 198905282019032014

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *GREEN INTELLECTUAL CAPITAL, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

oleh
Neyla Viridi Nadira
NIM: 08010221027

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 08 Januari 2025 Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji :

1. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., A.k., CA
NIP. 198905282019032014
(Penguji 1)
2. Ashari Lintang Yudhanti, M.Ak
NIP. 199411082019032021
(Penguji 2)
3. Hastanti Agustin Rahayu, M.Acc
NIP. 198308082018012001
(Penguji 3)
4. Luqita Romaisyah, S.A., M.A
NIP. 199210262020122018
(Penguji 4)

Tanda Tangan :

Ratna
.....
Ashari
.....
Hastanti
.....
Luqita
.....

Surabaya, 08 Januari 2025
Dekan



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



UIN SUNAN AMPEL
SURABAYA

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpustakaan@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 : NEYLA VIRDY HADIRA
NIM : 08010221027
Fakultas/Jurusan : EKONOMI DAN BISNIS ISLAM / AKUNTANSI
E-mail address : 08010221027@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 :

PEMBAHARUAN GREEN INTELLECTUAL CAPITAL, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN BOOK

TAX DIFFERENCES TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

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, 5 Februari 2025

Penulis

(NEYLA VIRDY HADIRA)
nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Nilai perusahaan mencerminkan tingkat apresiasi pasar terhadap kinerja perusahaan, yang dipengaruhi oleh keberhasilan operasional, keberlanjutan bisnis, dan kemampuan menghasilkan keuntungan bagi pemegang saham. Nilai perusahaan juga menjadi indikator kepercayaan investor terhadap prospek masa depan perusahaan. Semakin tinggi nilai perusahaan, semakin besar daya tariknya di mata investor dan pemangku kepentingan lainnya.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Green Intellectual Capital*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Book Tax Differences* terhadap nilai perusahaan dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder dari laporan keuangan dan *sustainability report*. Sampel terdiri dari 25 perusahaan sektor pertambangan, menghasilkan 100 sampel data, yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Data dianalisis menggunakan regresi linear berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan aplikasi SPSS versi 29.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Green Intellectual Capital*, *Corporate Social Responsibility* dan *Book Tax Differences* berpengaruh signifikan dan positif terhadap nilai perusahaan. Profitabilitas memoderasi hubungan *Green Intellectual Capital* dan *Book Tax Differences* terhadap nilai perusahaan secara positif. Namun, moderasi profitabilitas melemahkan pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap nilai perusahaan.

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada perusahaan untuk memperkuat strategi keberlanjutan sehingga menciptakan daya tarik yang lebih besar bagi investor dan pemangku kepentingan lainnya guna meningkatkan nilai perusahaan. Selain itu, mempertimbangkan faktor-faktor keberlanjutan dan tanggung jawab sosial perusahaan dalam penilaian investasi penting bagi investor.

Kata Kunci: Nilai Perusahaan, *Green Intellectual Capital*, *Corporate Social Responsibility*, *Book Tax Differences*, Profitabilitas.

ABSTRACT

The value of a company reflects the level of market appreciation towards its performance, which is influenced by operational success, business sustainability, and the ability to generate profits for shareholders. The company's value also serves as an indicator of investor confidence in its future prospects. The higher the company's value, the greater its appeal to investors and other stakeholders.

This study aims to analyze the impact of Green Intellectual Capital, Corporate Social Responsibility, and Book Tax Differences on company value, with profitability as a moderating variable in manufacturing companies in the mining sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2023. The study employs a quantitative approach with secondary data from financial statements and sustainability reports. The sample consists of 25 mining sector companies, resulting in 100 data samples, which were selected using purposive sampling technique. The data were analyzed using multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with SPSS version 29.

The results of the study indicate that Green Intellectual Capital, Corporate Social Responsibility and Book Tax Differences have a significant and positive effect on company value. Profitability positively moderates the relationship between Green Intellectual Capital and Book Tax Differences on company value. However, profitability moderation weakens the effect of Corporate Social Responsibility on company value.

This study offers recommendations for companies to strengthen their sustainability strategies, thereby increasing their appeal to investors and other stakeholders, which in turn can enhance the company's value. Additionally, it is crucial for investors to incorporate sustainability factors and corporate social responsibility into their investment assessments.

Keywords: *Company Value, Green Intellectual Capital, Corporate Social Responsibility, Book Tax Differences, Profitability.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRAC.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	16
1.3 Tujuan Penelitian.....	17
1.4 Manfaat Penelitian.....	18
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	18
1.4.2 Manfaat Praktis.....	18
BAB 2 LANDASAN TEORI	20
2.1 Teori Legitimasi	20
2.2 Green Intellectual Capital.....	21
2.3 Corporate Social Responsibility.....	23
2.4 Book Tax Differences	24
2.5 Profitabilitas	25
2.6 Nilai Perusahaan.....	26
2.7 Penelitian Terdahulu.....	28
2.8 Pengembangan Hipotesis Penelitian	35
2.8.1 Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> Terhadap Nilai Perusahaan.....	35

2.8.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Nilai Perusahaan.....	36
2.8.3 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Terhadap Nilai Perusahaan.....	38
2.8.4 Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi	39
2.8.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi	40
2.8.6 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi.....	41
2.9 Kerangka Konseptual	42
BAB 3 METODE PENELITIAN	44
3.1 Jenis Penelitian	44
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian	44
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.4 Definisi Operasional.....	46
3.4.1 Variabel Dependen	46
3.4.2 Variabel Independen.....	48
3.4.3 Variabel Moderasi	53
3.5 Jenis dan Sumber Data	55
3.6 Teknik Pengumpulan Data	56
3.7 Analisis Data.....	56
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	56
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	57
3.7.3 Uji Hipotesis	61
BAB 4 HASIL PENELITIAN	66
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	66
4.2 Analisis Data	66
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	67
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	69
4.2.3 Uji Hipotesis	75
4.3 Pembahasan.....	83

4.3.1 Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> terhadap Nilai Perusahaan.....	83
4.3.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Nilai Perusahaan.....	89
4.3.3 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> terhadap Nilai Perusahaan	93
4.3.4 Pengaruh <i>Green Intellectual Capital</i> terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	98
4.3.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	101
4.3.6 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	105
BAB 5 PENUTUP.....	108
5.1 Kesimpulan.....	108
5.2 Saran.....	109
DAFTAR PUSTAKA.....	111
LAMPIRAN	

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

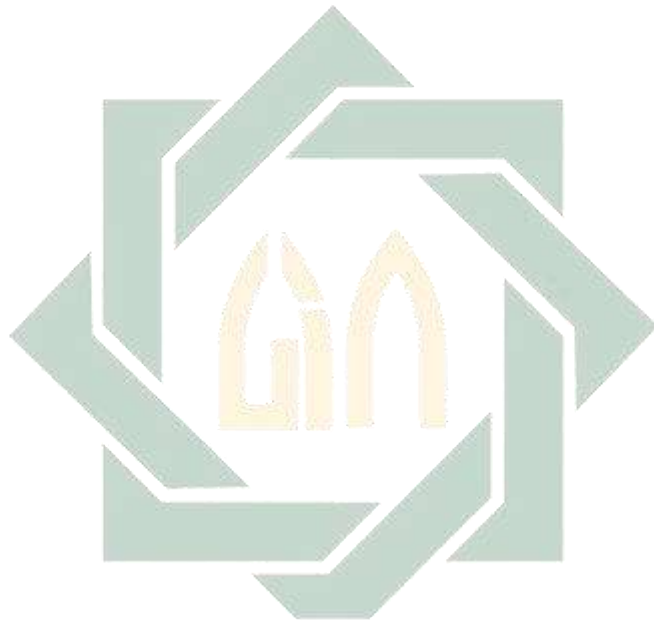
DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Top 10 Negara penghasil emisi C02 dari sektor ELUC (Emissions from Land Use and land-Use Change) tahun 2013-2022.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1 Pengambilan Sampel.....	46
Tabel 3.2 Indikator Green Intellectual Capital.....	50
Tabel 3.3 Kriteria Autokorelasi Durbin - Watson.....	60
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas K-S.....	70
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
Tabel 4.4 Hasil Uji Glejser.....	73
Tabel 4.5 Hasil Uji Durbin Watson.....	74
Tabel 4.6 Hasil Uji r^2	76
Tabel 4.7 Hasil Uji t.....	77
Tabel 4.8 Hasil Uji MRA.....	80

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG) Sektor Pertambangan 2019-2023	1
Gambar 1.2 Tren Emisi CO2 Tahunan Indonesia	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	42



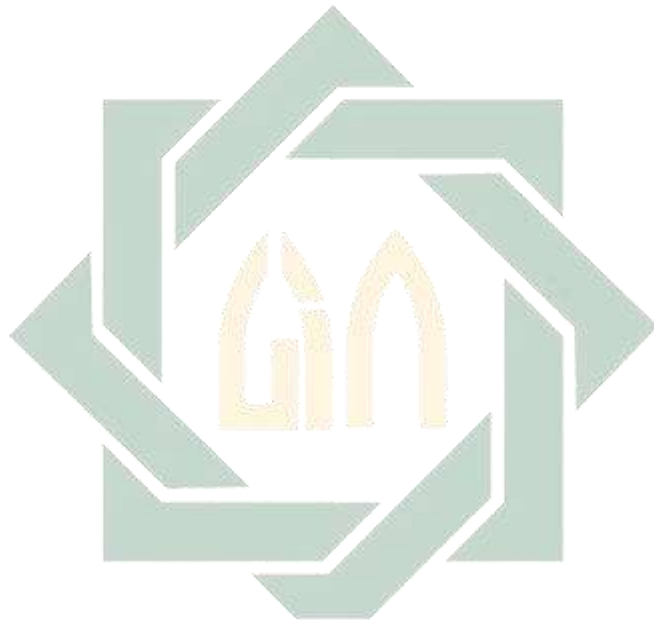
UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Indikator GRI G.4

Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan (2020-2023)

Lampiran 3 Perhitungan Data Penelitian



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Adawiyah, R., Wanialisa, M., & Hadari, I. R. (2023). Pengaruh Arus Kas Operasi, Laba Bersih Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. *Ikraith-Ekonomika*, 6(3), 173–188. <https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v6i3>
- Adiputra, I. G., & Hermawan, A. (2020). The Effect Of Corporate Social Responsibility, Firm Size, Dividend Policy And Liquidity On Firm Value: Evidence From Manufacturing Companies In Indonesia. *International Journal Of Innovation, Creativity And Change*, 11(6), 325–338.
- Agustia, D., Sawarjuwono, T., & Dianawati, W. (2019). The Mediating Effect Of Environmental Management Accounting On Green Innovation - Firm Value Relationship. October. <https://doi.org/10.32479/ijeep.7438>
- Agustina, S., Ruhayat, E., & Sugiyanto, S. (2024). Green Intellectual Capital, Asset Growth On Stock Return: Role Financial Performance As Intervening. *Asean International Journal Of Business*, 3(1), 36–49. <https://doi.org/10.54099/aijb.v3i1.839>
- Ali, J., Faroji, R., & Ali, O. (2021). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). 1.
- Alisjahbana, A. S., & Murniningtyas, E. (2021). Tujuan Pembangunan Berkelanjutan Di Indonesia. In *Sustainable Transport, Sustainable Development*. <https://doi.org/10.18356/9789210010788>
- Ambarwati, J., & Vitaningrum, M. R. (2021). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Competitive: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 497–505. <https://doi.org/10.31539/costing.v5i1.2818>
- Andini, M. S., & Djuwita, A. (2021). Strategi CSR PT PERTAMINA EP Terhadap Peningkatan Citra Perusahaan Melalui Koperasi Mina Agar Makmur Di Tambun (Studi Kualitatif Pada PT PERTAMINA EP Dalam Koperasi Mina Agar Makmur Di Desa Tambaksari Kec. Tirtajaya, Karawang). *Jurnal Eprosiding Of Management*, 8(2), 2009–2026.
- Aprilian, I. N., Mulyadi, D., & Yanti. (2024). Pengaruh Penerapan Green Intellectual Capital Dan Social Responsibility Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI (Studi Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Periode 2019-2022). *SEIKO : Journal Of Management & Business*, 7(1), 1464–1477.

- Arisanty, P., Rosiana, & Gumay, S. (2024). Laporan Keberlanjutan Pengungkapan Sebagai Bentuk Legitimasi Perusahaan: Studi Kasus Penerapan Teori Legitimasi Pada Perusahaan Industri Dasar Dan Kimia. *Musyteri: Neraca Manajemen, Akuntansi, Dan Ekonomi*, 6(11), 4–7.
- Asri, K. Z., Yeni, F., & Eliza. (2024). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Pajak, Dan Akuntabilitas Pelayanan Publik Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Dengan Variabel Intervening Pendapatan. *JAZ:Jurnal Akuntansi Unihaz*, 7(1), 12–24. <https://doi.org/10.32663/18k08v40>
- Aydoğmuş, M., Gülay, G., & Ergun, K. (2022). Impact Of ESG Performance On Firm Value And Profitability. *Borsa Istanbul Review*, 22, S119–S127. <https://doi.org/10.1016/J.Bir.2022.11.006>
- Azhari, A. M. B., & Hasibuan, D. H. M. (2023). The Effect Of Green Investment, Intellectual Capital Disclosure, And Carbon Emission Disclosure On Firm Value. *Riset*, 5(2), 001–015. <https://doi.org/10.37641/Riset.V5i2.269>
- Badjuri, A., Jaeni, J., & Kartika, A. (2021). Peran Corporate Social Responsibility Sebagai Pemoderasi Dalam Memprediksi Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Di Indonesia: Kajian Teori Legitimasi. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 28(1), 1–19. <https://doi.org/10.35315/Jbe.V28i1.8534>
- Bangun, M. A., Astuti, T., & Satria, I. (2024). Pengaruh Green Intellectual Capital, Green Accounting, Dan Firm Size Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Bisnis*, 7(2), 314–335. <http://journal.univpancasila.ac.id/index.php/jrb>
- BPS, J. (2023). Indeks Harga Saham Gabungan Menurut Sektor Dan Bulan. <https://jakarta.bps.go.id/id/statistics-table/2/mjq5izi=/indeks-harga-saham-gabungan-menurut-sektor-dan-bulan.html>
- Ch'ng, P. C., Cheah, J., & Amran, A. (2021). Eco-Innovation Practices And Sustainable Business Performance: The Moderating Effect Of Market Turbulence In The Malaysian Technology Industry. *Journal Of Cleaner Production*, 283, 124556. <https://doi.org/10.1016/J.JCLEPRO.2020.124556>
- CRI. (2024). *Nikel Dikeduk Dampak Industri Nikel Di Indonesia Terhadap Manusia Dan Iklim*. <https://cri.org/reports/nickel-unearted/ringkasan/>
- Dewi, M. R. (2024). Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal, Tingkat Hutang, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2021). *Soetomo Accounting Riview*, 2, 422–432.

- Dosinta, N. F., Kurniasih, E. P., & Kartika, M. (2024). Implikasi Sustainable Development Goals Di Indonesia: Perspektif Riset Akuntansi Dan Ekonomi. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 14(1), 103–111. <https://doi.org/10.37859/Jae.V14i1.6248>
- Dyussembina, S., & Park, K. (2024). Book-Tax Differences, Dividend Payout, And Firm Value. *International Review Of Financial Analysis*, 91, 103037. <https://doi.org/10.1016/J.Irfa.2023.103037>
- Ekawanti, M. R. (2020). Pengaruh Book Tax Difference Dan Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Industri Barang. *Pengaruh Book Tax Difference Dan Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan S.* 2017, 1–9.
- Endes, S. A., & Masripah. (2022). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan Board Diversity Gender Terhadap Tax Aggressive Dengan Environment Performance Sebagai Variabel Moderating.
- Esdm. (2024). Pemerintah Sukses Tekan Emisi GRK Dan Intensitas Energi Primer. 19 Januari 2024. <https://www.esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/pemerintah-sukses-tekan-emisi-grk-dan-intensitas-energi-primer>
- Fatima, T., & Elbanna, S. (2023). Corporate Social Responsibility (CSR) Implementation: A Review And A Research Agenda Towards An Integrative Framework. *Journal Of Business Ethics*, 183(1), 105–121. <https://doi.org/10.1007/S10551-022-05047-8>
- Fauzi, A., Bangsa, I. N., & Ramadhan, Y. (2024). Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon Terhadap Harga Saham Pada Rumah Sakit Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2023. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(9), 6474–6483. <https://doi.org/10.47467/Alkharaj.V6i9.2680>
- Ferdiansah, Y. D., Liyundira, F. S., & Paramita, R. W. D. (2023). The Influence Of Profitability, Leverage And Free Cash Flow On Firm Value With Dividend Policy As A Moderation Variable (Empirical Study Of Consumption Goods Industry Sector Companies On The IDX Period 2019–2021) (Issue Tceeis). Atlantis Press International BV. https://doi.org/10.2991/978-94-6463-346-7_14
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th Ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gillette, D. B., & Stinson, S. R. (2022). *Who Gets To Play Dirty? Using Legitimacy Theory To Examine Investor Reactions To Differing Modes Of Corporate Tax*

- Minimization*. 39(4), 2596–2621. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12805>
- Gulluscio, C. (2023). Legitimacy Theory BT - Encyclopedia Of Sustainable Management (S. O. Idowu, R. Schmidpeter, N. Capaldi, L. Zu, M. Del Baldo, & R. Abreu (Eds.); Pp. 2209–2215). Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-031-25984-5_175
- Hadad, N. (2023). *Emisi CO2 Fosil Dunia Mencapai Rekor Tertinggi Pada Tahun 2023 Indonesia Menduduki Sepuluh Besar Penyumbang Emisi*. 1–3. <https://www.google.com/url?sa=i&url=https%3A%2F%2Fmadaniberkelanjutan.id%2Fwp-content%2Fuploads%2F2023%2F12%2Fsiaran-Pers-Bersama-5-Desember-2023-Indonesia-Menduduki-Sepuluh-Besar-Penyumbang-Emisi-Laporan-Global-Carbon-Budget-2023.pdf&psig=Aovvaw3sliyyduz>
- Hafiyyan, & Mahardika, L. A. (2022). *Penyebab Saham Batu Bara BUMI Cs Berguguran Ternyata Harga Batu Bara Juga Longsor*. <https://market.bisnis.com/read/20221110/192/1596746/penyebab-saham-batu-bara-bumi-cs-berguguran-ternyata-harga-batu-bara-juga-longsor>
- Hanif, I. N., & Ardiyanto, M. D. (2019). *Analisis Pengaruh Praktik Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan : Transparansi Informasi Sebagai Variabel Pemoderasi*. 8, 1–12.
- Hapsari, M. D. (2023). Analisis Penerapan Laporan Keberlanjutan (Sustainability Report) Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 65–72. <https://doi.org/10.30640/Akuntansi45.V4i1.724>
- Hariyati, N. M., & Hermawan, S. (2020). The Influence Of Green Intellectual Capital And Sustainability Reports On Company Value With Financial Performance As A Moderating Variable [Pengaruh Green Intellectual Capital Dan Sustainability Report Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan S. *Jurnal UMSIDA*, 1–12.
- Harmono. (2009). *Manajemen Keuangan: Berbasis Balanced Scorecard*. Bumi Aksara. <https://books.google.co.id/books?id=Ousceaaqbaj>
- Harmono. (2015). *Pendekatan Teori : Kasus, Dan Riset Bisnis*. Jakarta: Bumi Aksara, 2014.
- Hsu, A., Lee, C.-F., & Liu, S. (2022). Book-Tax Differences, CEO Overconfidence, And Bank Loan Contracting. *Review Of Quantitative Finance And Accounting*, 58(2), 437–472. <https://doi.org/10.1007/S11156-021-00992-3>
- Hsu, A., & Liu, S. (2023). The Effect Of Book-Tax Conformity On The Information Environment: From The Analyst Perspective. *Review Of Quantitative Finance*

And Accounting, 61(2), 535–565. <https://doi.org/10.1007/S11156-023-01160-5>

Hulu, H. P., & Santosa, A. D. (2023). Profitabilitas Sebagai Pemoderasi Hubungan Praktik Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. 7, 2371–2379.

IEA. (2020a). Implementing Effective Emissions Trading Systems: Lessons From International Experiences. 1–58. <https://www.iea.org/reports/implementing-effective-emissions-trading-systems>

IEA. (2022). Southeast Asia Energy Outlook 2022.

IEA, G. (2020b). Energy Policy Review. <https://www.iea.org/reports/energy-policy-review>

IEEFA. (2024). Indonesia's Coal Companies: Some Diversify, Others Expand Capacity.

IGF. (2024). Decarbonization Of The Mining Sector: Scoping Study On The Role Of Mining Nationally Determined Contributions.

Ignácz, Z. S. (2024). The Relationship Between Political Legitimacy And Economic Legitimacy: Empirical Explorations Of A Novel Research Approach On Legitimacy. *Frontiers In Political Science*, 6(July), 1–20. <https://doi.org/10.3389/fpos.2024.1198295>

Institute, E. (2024). *Statistical Review Of World Energy*.

IPCC. (2021). Climate Change 2021: The Physical Science Basis. <https://www.ipcc.ch/report/ar6/wg1/#:~:text=The Physical Science Basis>

Irda, P. I., & Ikhsan, A. E. (2019). Pengaruh Manajemen Laba , Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Book-Tax Differences (BTD) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (JII). 3(1), 44–53.

Iriani, L. E., Kirmizi, & Andreas. (2020). Pengaruh Large Positif Book Tax Differences, Large Negatif Book Tax Differences Dan Small Book Tax Differences Terhadap Persistensi Laba Dengan Laba AkruaI Sebagai Variabel Moderasi. 9(1), 38–48.

Irwanto, & Alhazami, L. (2023). Pengaruh Green Innovation , Green Intellectual Capital , Dan Organizational Environmental Management Terhadap Green Competitive Advantage (Studi Pada PT Batik Danar Hadi Surakarta). 5(2), 83–101.

- Karyanti, B. R., & Murwaningsari, E. (2023). Pengaruh Green Human Capital, Green Structural Capital Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Green Relational Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3115–3124. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17904>
- Kasmir. (2008). Pengantar Manajemen Keuangan: Edisi Kedua. *Prenada Media*. <https://books.google.co.id/books?id=Lw9adwaaqbaj>
- Khairuna, W. R., Lubis, N. W., Nabilanasywa, A., Siregar, B. H., & Harahap, E. D. (2024). Pengaruh Green Dynamic Capability Dan Human Capital Terhadap Keunggulan Kompetitif. *Journal Of Social Science Research*, 4, 10473–10483.
- Kim, J. Y., Kwak, J., & Lee, K. (2015). Estimating Tobin's Q For Listed Firms In Korea (1980-2005): Comparing Alternative Approaches And An Experiment With Investment Functions. *Seoul Journal Of Economics*, 28(1), 1–30.
- Kusumaningrum, D. P., & Iswara, U. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. 295–312. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v1i3.5509>
- Larasati, R., Suhasto, R. I. N., & Cahyaningdyah, P. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Dengan Book-Tax Differences Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Wholesale And Retail Trade 2018-2022. *Equivalent : Journal Of Economic, Accounting And Management*, 3(1), 65–79. <https://doi.org/10.61994/Equivalent.v3i1.665>
- Leonardus, S., Rozari, P., Foenay, C., & Ndoen, M. (2024). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada PT. Gudang Garam Tbk Periode 2017-2022. *GLORY Jurnal Ekonomi Dan Ilmu Sosial*, 5, 687–693. <https://doi.org/10.35508/Glory.v5i3.13568>
- Lestari, M. (2023). Pengaruh Green Accounting, Green Intellectual Capital Dan Pengungkapan Corporate Responsibility Social Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2955–2968. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17879>
- Li, W., Bhutto, M. Y., Waris, I., & Hu, T. (2023). The Nexus Between Environmental Corporate Social Responsibility, Green Intellectual Capital And Green Innovation Towards Business Sustainability: An Empirical Analysis Of Chinese Automobile Manufacturing Firms. *International Journal Of Environmental Research And Public Health*, 20(3). <https://doi.org/10.3390/ijerph20031851>
- Ling, T. W., & Abdul Wahab, N. S. (2019). Components Of Book Tax Differences, Corporate Social Responsibility And Equity Value. *Cogent Business And*

Management, 6(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1617024>

- Lugovsky, D., & Kuter, M. (2020). *Accounting Policies, Accounting Estimates And Its Role In The Preparation Of Fair Financial Statements In Digital Economy BT - Integrated Science In Digital Age* (T. Antipova (Ed.); Pp. 165–176). Springer International Publishing.
- Machmuddah, Z., Sari, D. W., & Utomo, S. D. (2020). Corporate Social Responsibility, Profitability And Firm Value: Evidence From Indonesia. *Journal Of Asian Finance, Economics And Business*, 7(9), 631–638. <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2020.VOL7.NO9.631>
- Maf'ulla, A. A., & Rachmawati, I. I. (2024). Literature Review : Analisis Manfaat Penerapan Corporate Social Responsibility (Csr) Terhadap Citra Perusahaan Pertambangan. *Journal Of Management And Innovation Entrepreneurship (JMIE)*, 1(2), 62–75. <https://doi.org/10.59407/Jmie.V1i2.313>
- Mangoting, Y., Yuliana, O. Y., Yulianto, A., & Meivina, M. (2023). Apakah Praktik Penghindaran Pajak Meningkatkan Nilai Perusahaan? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 14(2), 287–297. <https://doi.org/10.21776/Ub.Jamal.2023.14.2.21>
- Marsaid, M. T., & Pesudo, D. A. A. (2019). Pengaruh Tax Planning Terhadap Nilai Perusahaan Mauliana Tiani Marsaid. *Jurnal Bingkai Ekonomi*, 4(2), 11–24. <http://itbsemarang.ac.id/jbe/index.php/jbe33/article/view/91>
- Martens, W., & Bui, C. N. M. (2023). An Exploration Of Legitimacy Theory In Accounting Literature. *Oalib*, 10(01), 1–20. <https://doi.org/10.4236/Oalib.1109713>
- Martins De Souza, A., Puglieri, F. N., & De Francisco, A. C. (2024). Competitive Advantages Of Sustainable Startups: Systematic Literature Review And Future Research Directions. *Sustainability*, 16(17), 7665. <https://doi.org/10.3390/Su16177665>
- Maulida, M. N., Yousida, I., & Lestari, T. (2022). Analisis Pengelolaan Keuangan Program Pemberdayaan Ekonomi BKKBN Provinsi Kalimantan Selatan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(2), 1–8.
- Melinda, I., & Sibarani, M. (2021). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Ppada Perusahaan Sektor Perbankan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2).
- Narula, R., Rao, P., & Rao, A. A. (2023). Impact Of ESG On Firm Value: A Conceptual Review Of The Literature. *Journal Of Social And Economic Development*, 25(1), 162–179. <https://doi.org/10.1007/S40847-023-00267-8>

- Nasir, W., Hassan, A., & Khan, M. H. (2023). Corporate Social Responsibility And Firm Performance Nexus: Moderating Role Of CEO Chair Duality. *Plos ONE*, 18(8 August), 1–10. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0289037>
- Ningrum, E. P. (2022). *Nilai Perusahaan: Konsep Dan Aplikasi*. Penerbit Adab.
- Ningtyas, C. P., Kambolong, M., & Makmur, M. (2022). Implementasi Corporate Social Responsibility Studi Pada Pt. Aneka Tambang Tbk. Ubpn Sulawesi Tenggara. *Journal Publicuho*, 5(4), 1091–1112. <https://doi.org/10.35817/publicuho.v5i4.50>
- Nisa, A. K., Fauziyah, A., Fitriani, T., & Lestarina, E. K. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI 2021-2023. *Social Science Research Journal*, 1(1), 136–155. <https://doi.org/10.4324/9781003153924-12>
- Nopriyanto, A. (2024). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility (Csr) Terhadap Nilai Perusahaan. *Komitmen: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 5(2), 1–12. <https://doi.org/10.15575/jim.v5i2.37655>
- Nor Hadi, M. (2011). *Strategi Pemasaran Dan Pelayanan Prima*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Novitasari, I., & Djuhari, D. (2019). Pengungkapan CSR Tentang Kinerja Keuangan Dan Lingkungan. *JlATAX (Journal Of Islamic Accounting And Tax)*, 2(1), 71. <https://doi.org/10.30587/jiatax.v2i1.1086>
- Nurhayati, N., Eliana, E., & Jusniarti, N. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Menggunakan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018). *Jihbiz: Global Journal Of Islamic Banking And Finance.*, 3(1), 73. <https://doi.org/10.22373/jihbiz.v3i1.9633>
- Nurjanah, R., & Purwanto. (2023). Faktor Ekonomi Makro Domestik Dan Global Terhadap Ihsng Domestic And Global Macro Economic On The Jakarta Composite Index. *Tax And Business Journal*, 308(2), 308–317.
- Nurmalasari, N., Laturrohman, N., Widarwati, E., & Wityasminingsih, E. (2024). The Impact Of Green Intellectual Capital On Financial Performance: Case Of Indonesian Manufacturing Industry During Pandemic. *Journal Of Management And Muamalah*, 14(1), 36–51. <https://doi.org/10.53840/jmm.v14i1.165>
- Nurmalasari, N., & Vinezha, I. R. (2024). *The Effect Of Green Intellectual Capital*

On Sustainability Performance Which Is Mediated By Financial Performance (Case Study Of Non-Finance Companies In 2018-2022). 20, 32–53.

- Nurmalasari, P. A., & Murwaningsari, E. (2024). *GREEN STRUCTURAL CAPITAL , GREEN RELATIONAL CAPITAL MENINGKATKAN NILAI FUTURE STOCK RETURN.* 4(2), 113–122.
- Olateju, D. J., Olateju, O. A., Adeoye, S. V., & Ilyas, I. S. (2021). A Critical Review Of The Application Of The Legitimacy Theory To Corporate Social Responsibility. *International Journal Of Managerial Studies And Research*, 9(3), 1–6. <https://doi.org/10.20431/2349-0349.0903001>
- Ovina, M. E., & Meiden, C. (2023). Kualitas Pengungkapan Emisi Karbon Pada Laporan Keberlanjutan Perusahaan Yang Terdaftar Berdasarkan Indeks Sri-Kehati Periode 2018 – 2022. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 15–27. <https://doi.org/10.46806/Ja.V13i1.1033>
- Pardosi, & Hutabarat. (2022). Pengaruh Analisis Laporan Keuangan Terhadap Laba Perusahaan Minyak Bumi Dan Gas. *Pengaruh Analisis Laporan Keuangan Terhadap Laba Perusahaan Minyak Bumi Dan Gas. (Online)*. No.1, 7(1), 33. <http://journal.upgris.ac.id/index.php/Equilibriapendidikan>
- Permatasari, M. (2020). Pengaruh Book Tax Differences, Arus Kas Operasi, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2019). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 8(1), 47–57.
- Permatasari, M. P., & Setyastrini, N. L. P. (2019). Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Ditinjau Dari Teori Legitimasi Dan Teori Stakeholder. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(1), 1–03. <http://jurnal.unmer.ac.id/index.php/ap>
- Pieritzs, L. R. (2021). Peran Tata Kelola Dan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.
- Pramita, M., M, A., & Desmiwerita. (2021). The Effect Of Sustainability Reporting Disclosure And Intellectual Capital On Company Value (Empirical Studies On Mining Sector Companies Listed In Indonesia Stock Exchange Period Of 2014-2019). *Pareso Jurnal*, 3(1), 173–188.
- Pratama, R. A., & Astuti, C. D. (2024). Pengaruh Green Intellectual Capital Dan Financial Sustainability Terhadap Nilai Perusahaan. *Journal Of Economic, Bussines And Accounting (COSTING)*, 7(4), 7614–7629. <https://doi.org/10.31539/Costing.V7i4.9146>
- Putra, I. A., Aspirandi, R., & Suharsono, R. S. (2024). *Determinan Green*

Intellectual Capital Index Dalam Pengungkapan Emisi Karbon Dan Transparansi Terhadap Kinerja Keuangan. 198–219.
<https://Journal.Unimma.Ac.Id>

- Putri, M. R., & Sapari. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 3(1), 1–13. <http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting>
- Qilmi, R. Y. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility (Csr), Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019). *Neraca : Jurnal Akuntansi Terapan*, 3(1), 43–50. <https://Doi.Org/10.31334/Neraca.V3i1.1969>
- Radiman. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility (Csr) Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *License Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(1), 60–70. <http://Dx.Do.Org/10.22225/Kr.11.1.1127.60-70>
- Rahmantari, N. L. L. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Ganec Swara*, 15(1), 813. <https://Doi.Org/10.35327/Gara.V15i1.179>
- Ramadhani, A., & Amin, M. N. (2023). Pengaruh Green Intellectual Capital Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Syariah Teori Dan Terapan*, 3(1), 531–542.
- Rastamiari, I. G. A. E. P., Hananingrum, N. L. P. G., Manuari, I. A. R., Kumalasari, P. D., & Devi, N. L. N. S. (2023). Green Intellectual Capital Dan Keunggulan Kompetitif Pada Coffee Shop Di Kota Denpasar. *Majalah Ilmiah Widyacakra*, 6(2), 90–102. <https://Doi.Org/10.56915/Miw.V6i2.159>
- Rasyid, C. A. M. P., Indriani, E., & Hudaya, R. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 7(1), 135–156. <https://Doi.Org/10.29303/Jaa.V7i1.146>
- Ratnasari, M. (2019). Akuntabilitas, Faktor Organisasional, SPK Dan Kinerja Perguruan Tinggi. *Journal Of Management & Business*, 9(2), 309. <https://Journal.Stieamkop.Ac.Id/Index.Php/Seiko%0Ahttps://Jurnal.Darmajaya.Ac.Id/Index.Php/PSND/Article/View/2937%0Ahttps://Jurnal.Darmajaya.Ac.Id/Index.Php/PSND/Article/Download/2937/1258>

- Razak, L. A., Rayyani, W. O., & Yusuf, N. A. (2023). Pengaruh Green Innovation Dan Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur. *Value : Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 18(2), 295–308. <https://doi.org/10.32534/Jv.V18i2.4039>
- Rinofah, R., Kusumawardani, R., & Putri, P. N. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan (Mankeu)*, 12(01), 40–52.
- Robbani, M., & Rahman, A. F. (2019). Pengaruh Kualitas Laba Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 1–17.
- Rokhmah, A. (2019). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Kinerja Perusahaan. *Akuntansi: Jurnal Akuntansi Integratif*, 5(2), 96–108.
- Safitri, N., & Sari, D. (2021). Transparansi Pelaporan Keuangan: Apakah Berdampak Terhadap Penghindaran Pajak Dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(02), 269–282. <https://doi.org/10.29040/Jap.V21i02.1396>
- Santoso, W. C., & Dermawan, E. S. (2021). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan*. III(4), 1555–1564.
- Sari, N. L., & Sukmaningrum, P. S. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di Issi. *Jurnal Ekonomi Syariah Teori Dan Terapan*, 6(10), 2008. <https://doi.org/10.20473/Vol6iss201910pp2008-2023>
- Scherer, A. G. (2019). *Theory Assessment And Agenda Setting In Political CSR : A Critical Theory Perspective*. 20, 387–410. <https://doi.org/10.1111/Ijmr.12137>
- Septina, T., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Strategi Industri Hijau, Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Sosial Dan Sains*, 3(4), 425–431. <https://doi.org/10.59188/Jurnalsosains.V3i4.736>
- Septyaningrum, M. (2020). Pengaruh Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Informasi Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*. <https://doi.org/10.25105/Pakar.V0i0.6859>
- Setiawati, R. A., & Ammar, M. (2022). Analisis Determinan Tax Avoidance

- Perusahaan Sektor Pertambangan Di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Inovasi (MANOVA)*, 5(2), 92–105. <https://doi.org/10.15642/Manova.V5i2.894>
- Silva, E. (2024). *China's Dominance Of Nickel In Indonesia Poses Challenges For US Automakers*. <https://www.spglobal.com/marketintelligence/en/news-insights/latest-news-headlines/china-s-dominance-of-nickel-in-indonesia-poses-challenges-for-us-automakers-81418688>
- Situmorang, P. D., & Sihotang, R. B. (2021). Pengaruh Book Tax Differences, Perencanaan Pajak Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3), 231-236. <http://www.journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/1682>
- Soemarsono, P. N., & Alkausar, B. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Earnings Management Sebagai Variabel Mediasi. *Akuntansi: Jurnal Akuntansi Integratif*, 5(02), 129–137. <https://doi.org/10.29080/jai.v5i02.184>
- Sudjana, K., & Fatimah, S. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang). *GICI: Jurnal Keuangan Dan Bisnis*, 15(1).
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Suhendri. (2023). The Effect Of Book-Tax Difference And Profit Management On Profit Growth In Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange. *Indonesian Journal Of Business Analytics*, 3(2), 461–486. <https://doi.org/10.55927/ijba.v3i2.3684>
- Supartini, & Permana, F. M. N. (2019). Pengaruh Tax Planning Dan Book Tax Gap Terhadap Nilai Perusahaan Yang Dimoderasi Oleh Creative Accounting Practice. *Media Akuntansi Perpajakan*, 4(1), 16–27. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP>
- Sutrisno, E. (2007). *Budaya Organisasi*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Suwandi, & Pratiwi, D. A. (2022). Peran Strategi Bisnis Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Mediasi. *Akuntansi: Jurnal Akuntansi Integratif*, 8(1), 105–124.
- Tarigan, B. P., & Wardana, N. A. C. (2022). *Strategi Pelaksanaan Corporate*

Social Responsibility Dan Kendala Pelaksanaannya Pada Pt. Mifa Bersaudara Beny. VII(1), 59–81.

Tonay, C., & Murwaningsari, E. (2022). Pengaruh Green Innovation Dan Green Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 24(2), 283–294. <https://doi.org/10.34208/Jba.V24i2.1484>

Triani, N., & Tarmidi, D. (2019). *Firm Value: Impact Of Investment Decisions, Funding Decisions And Dividend Policies*. 158–163. <https://doi.org/10.6007/IJARAFMS/V9-I2/6107>

Umam, N., Malik, N., & Kholmi, M. (2024). Strategi Corporate Social Responsibility Untuk Transformasi Bisnis Dalam Membangun Masa Depan Yang Berkelanjutan. *Jurnal Bisnis Inovatif Dan Digital*, 1(3), 23–32. <https://doi.org/10.61132/Jubid.V1i3.155>

Usman, H., Sumarno, & AP, A. D. (2022). *Implementation Model Of Corporate Social Responsibility In Increasing Social Capital On PT Jemari Karya Mandiri*. 5(02), 6.

Utama, A. A., & Trisnawati, R. (2021). The Effect Of Corporate Social Responsibility, Investment Decision, Capital Structure, Deviden Policy, And Profitability On Firm Value. *Jurnal Lemhannas RI*, 9(3), 1–12. www.idx.co.id

Velte, P. (2022). Meta-Analyses On Corporate Social Responsibility (CSR): A Literature Review. In *Management Review Quarterly* (Vol. 72, Issue 3). Springer International Publishing. <https://doi.org/10.1007/S11301-021-00211-2>

Walhiaceh. (2023). *Korban Pencemaran Limbah PT Medco Mulai Menimpa Perempuan Dan Anak*. Januari. <https://walhiaceh.or.id/2023/01/11/korban-pencemaran-limbah-pt-medco-mulai-menimpa-perempuan-dan-anak/>

Widati, S., & Salsiyah, S. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 3(1).

Widiatmoko, J., & Indarti, M. (2019). Book Tax Differences, Operating Cash Flow, Leverage And Earning Persistence In Indonesia Manufacturing Companies. *JDA Jurnal Dinamika Akuntansi*, 11(2), 151–159. <http://journal.unnes.ac.id/nju/index.php/jda>

Winardi, Priyarsono, D. S., Siregar, H., & Kustanto, H. (2019). Peranan Kawasan Industri Dalam Mengatasi Gejala Deindustrialisasi. *Jurnal Ekonomi Dan*

Pembangunan Indonesia, 19(1), 84–95.
<https://doi.org/10.21002/Jepi.2019.05>

Wulandari, T., Prastiwi, A., & Atmini, S. (2022). Penghindaran Pajak: Apakah Perusahaan Yang Bertanggung Jawab Secara Sosial Patuh Terhadap Pajak? *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12(3), 560–577.
<https://doi.org/10.22219/Jrak.V12i3.22361>

Yasin, S. F., Idris, H., & Rijal, A. (2024). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Profitabilitas Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Logam Dan Mineral Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Future Academia: The Journal Of Multidisciplinary Research On Scientific*, 3(1)(1), 15.
<https://doi.org/10.12928/J.Reksa.V1i1.10>

Yudhanti, A. L., & Listianto, E. (2022). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Pelaporan Pengungkapan Keberlanjutan. *Akuntansi: Jurnal Akuntansi Integratif*, 7(2), 104–123.
<https://doi.org/10.29080/Jai.V7i2.622>

Yulianto, & Lindawati. (2022). Pengaruh Book Tax Differences Dan Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Dengan Kapitalisasi Pasar Tebesar Di Indonesia. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management And Business*, 5(3), 586–595. <https://doi.org/10.37481/Sjr.V5i3.511>

Yusliza, M.-Y., Yong, J. Y., Tanveer, M. I., Ramayah, T., Noor Faezah, J., & Muhammad, Z. (2020). A Structural Model Of The Impact Of Green Intellectual Capital On Sustainable Performance. *Journal Of Cleaner Production*, 249, 119334.
<https://doi.org/10.1016/J.Jclepro.2019.119334>

Zhang, K., Ahmed, B., Wang, R., & Gu, B. (2023). The Influence Of Internal Governance And External Legitimacy On Greenwashing: A Digitalization Perspective. *Environment, Development And Sustainability*.
<https://doi.org/10.1007/S10668-023-04105-Z>