

**PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, BIAYA LINGKUNGAN,
PROFITABILITAS, LIABILITAS PERUSAHAAN,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGUNGKAPAN EMISI KARBON**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Material* Tahun 2020
– 2023)**

SKRIPSI

Oleh

SULTHON FALIH RASYID RABBANI

NIM. 08020221085



**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, Sulthon Falih Rasyid Rabbani, 08020221085, menyatakan bahwa:

Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan hasil peniruan atau plagiasme dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun perguruan tinggi lainnya.

Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis serta jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, 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. Beserta sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 06 Maret 2025



Sulthon Falih Rasyid Rabbani
NIM. 08020221085

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI / MUNAQOSAH

Surabaya, 06 Maret 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Binti', with a stylized flourish at the end.

Dr. Binti Shofiatul Jannah, S.E., M.S.A., CSRS., CSRA., CPIA.
NIP. 199007292019032022

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, BIAYA LINGKUNGAN,
PROFITABILITAS, LIABILITAS PERUSAHAAN,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGUNGKAPAN EMISI KARBON

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Material* Tahun 2020
– 2023)**

Oleh

Sulthon Falih Rasyid Rabbani

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 12 Maret 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

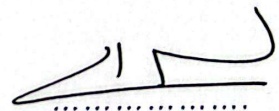
Susunan Dewan Penguji

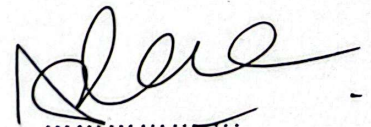
1. Dr. Binti Shofiatul Jannah, S.E., M.S.A., CSRS., CSRA., CPIA.
NIP. 199007292019032022
(Penguji 1)
2. Luqita Romaisyah, S.A., M.A.
NIP. 199210262020122018
(Penguji 2)
3. Ajeng Tita Nawangsari, S.E., M.A., Ak.
NIP. 198708282019032013
(Penguji 3)
4. Ade Irma Suryani Lating, M.S.A., CSRS.
NIP. 199110012019032020
(Penguji 4)

Tanda Tangan:


.....


.....


.....


.....

Surabaya, 12 Maret 2025

Dekan



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 1975005142000031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Sulthon Falih Rasyid Rabbani
NIM : 08020221085
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : sulthonfalih@gmail.com

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

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

Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan, Profitabilitas, Liabilitas Perusahaan

dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Basic Materials Tahun 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, 15 Mei 2025

Penulis



(Sulthon Falih Rasyid Rabbani)
nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kinerja lingkungan, biaya lingkungan, profitabilitas, liabilitas perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan emisi karbon. Objek penelitian ini menggunakan perusahaan sektor *basic materials* pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 – 2023 . Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa *financial report, annual report, dan sustainability report* yang diterbitkan perusahaan melalui laman BEI maupun laman resmi perusahaan. Penelitian ini memiliki populasi sebanyak 103 perusahaan sektor *basic materials*. Sampel diperoleh dengan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh sebanyak 23 perusahaan. Penelitian ini menggunakan rentang tahun penelitian selama empat tahun, maka diperoleh unit observasi sebanyak 92 sampel. Dalam pengolahan dan pengujian, penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan *software* EViews Versi 12 *Student Version*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja lingkungan berpengaruh positif terhadap pengungkapan emisi karbon, maka hipotesis pertama diterima. Hal tersebut mengindikasikan bahwa perusahaan dengan kinerja lingkungan yang baik cenderung transparan dalam pengungkapan emisi karbon. Sebaliknya, biaya lingkungan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan emisi karbon, maka hipotesis kedua ditolak. Perusahaan yang mengalokasikan biaya lingkungan cenderung menggunakan dana tersebut untuk kegiatan operasional berkelanjutan lainnya. Selanjutnya, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap pengungkapan emisi karbon, maka hipotesis ketiga ditolak. Hal tersebut dikarenakan perusahaan dengan tingkat profitabilitas tinggi lebih fokus pada strategi pencapaian laba daripada transparansi emisi karbon. Selain itu, liabilitas juga berpengaruh negatif terhadap pengungkapan emisi karbon, maka hipotesis keempat diterima. Perusahaan dengan liabilitas tinggi cenderung lebih fokus pada kewajiban finansialnya. Sementara itu, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pengungkapan emisi karbon, maka hipotesis kelima diterima. Semakin besar ukuran perusahaan maka cenderung lebih aktif dalam mengungkapkan emisi karbon dikarenakan adanya dorongan publik serta kepatuhan regulasi yang ketat.

Penelitian ini memberikan rekomendasi bagi manajemen perusahaan agar turut proaktif dalam mendukung upaya pelestarian lingkungan dengan memprioritaskan transparansi lingkungan, seperti biaya lingkungan dan faktor pendukung lainnya secara transparan dan komprehensif. Lebih lanjut, diharapkan perusahaan sektor *basic materials* semakin terbuka dalam mengungkapkan informasi emisi karbon terhadap pihak terkait dan dapat berkomitmen untuk meminimalisir aktivitas operasional yang berdampak negatif terhadap lingkungan sekitar.

Kata kunci: pengungkapan emisi karbon, kinerja lingkungan, biaya lingkungan, profitabilitas, liabilitas perusahaan, ukuran perusahaan, *basic materials*.

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of environmental performance, environmental costs, profitability, corporate liabilities, and firm size on carbon emission disclosure. The research objects consist of companies in the basic materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the years 2020–2023. This research is a quantitative study utilizing secondary data, such as financial reports, annual reports, and sustainability reports published by companies on the IDX website or their official websites. The population of this study includes 103 companies in the basic materials sector. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 23 companies. With a research period spanning four years, the study obtained 92 observation units. For data processing and analysis, this study employs panel data regression analysis using EViews Version 12 Student Version software.

The results of the study show that environmental performance positively affects carbon emission disclosure, supporting the acceptance of the first hypothesis. This indicates that companies with good environmental performance tend to be more transparent in disclosing their carbon emissions. On the other hand, environmental costs have no significant effect on carbon emission disclosure, leading to the rejection of the second hypothesis. Companies that allocate environmental costs tend to use these funds for other sustainable operational activities. Furthermore, profitability negatively affects carbon emission disclosure, resulting in the rejection of the third hypothesis. This is because companies with high profitability levels focus more on profit-oriented strategies rather than carbon emission transparency. Additionally, liabilities negatively affect carbon emission disclosure, supporting the acceptance of the fourth hypothesis. Companies with high liabilities tend to prioritize their financial obligations. Meanwhile, company size positively affects carbon emission disclosure, supporting the acceptance of the fifth hypothesis. Larger companies are more actively engaged in disclosing carbon emissions due to public pressure and strict regulatory compliance.

This study provides recommendations for corporate management to proactively support environmental preservation efforts by prioritizing environmental transparency, such as comprehensively and transparently reporting environmental costs and other supporting factors. Furthermore, it is expected that companies in the basic materials sector will become more open in disclosing carbon emission information to related parties and commit to minimizing business activities that negatively impact the surrounding environment.

Keywords: carbon emission disclosure, environmental performance, environmental costs, profitability, corporate liabilities, firm size, basic materials.

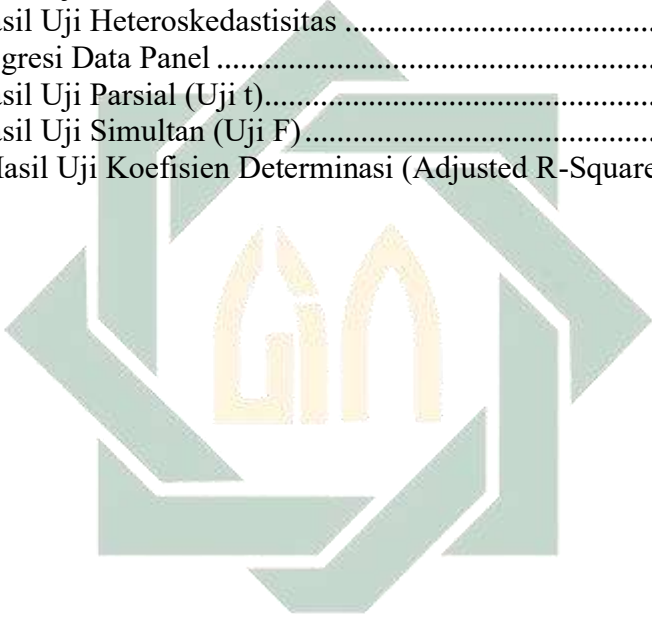
DAFTAR ISI

HALAMAN COVER	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI / MUNAQOSAH.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN.....	v
DECLARATION.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	14
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
BAB II LANDASAN TEORI	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Legitimasi	17
2.1.2 Teori Stakeholder	18
2.1.3 Pengungkapan Emisi Karbon.....	20
2.1.4 Kinerja Lingkungan.....	21
2.1.5 Biaya Lingkungan	22
2.1.6 Profitabilitas	23
2.1.7 Liabilitas Perusahaan.....	25
2.1.8 Ukuran Perusahaan.....	26
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	35
2.3.1 Kinerja Lingkungan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	35
2.3.2 Biaya Lingkungan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	37
2.3.3 Profitabilitas terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	38
2.3.4 Liabilitas Perusahaan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	40
2.3.5 Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	42
2.4 Kerangka Konseptual.....	43

BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Jenis Penelitian	46
3.2 Tempat atau Lokasi Penelitian.....	46
3.3 Populasi dan Sampel.....	46
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	48
3.5 Jenis dan Sumber Data	54
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.7 Teknik Analisis Data.....	55
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	55
3.7.2 Uji Pemilihan Model Data Panel.....	56
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	58
3.8 Analisis Regresi Data Panel	60
3.9 Pengujian Hipotesis	60
3.9.1 Uji Parsial (Uji t).....	61
3.9.2 Uji Simultan (Uji F)	61
3.9.3 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	62
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Gambaran Umum Objek.....	63
4.2 Analisis Data Penelitian.....	64
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	65
4.2.2 Pemilihan Model Data Panel.....	75
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	76
4.2.4 Regresi Data Panel	79
4.2.5 Uji Parsial (Uji t).....	81
4.2.6 Uji Simultan (Uji F)	85
4.2.7 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	85
4.3 Pembahasan Penelitian	86
4.3.1 Kinerja Lingkungan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	86
4.3.2 Biaya Lingkungan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	88
4.3.3 Profitabilitas terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	91
4.3.4 Liabilitas Perusahaan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon.....	94
4.3.5 Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Emisi Karbon	96
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	99
5.1 Kesimpulan.....	99
5.2 Saran	101
DAFTAR PUSTAKA.....	103
LAMPIRAN.....	109

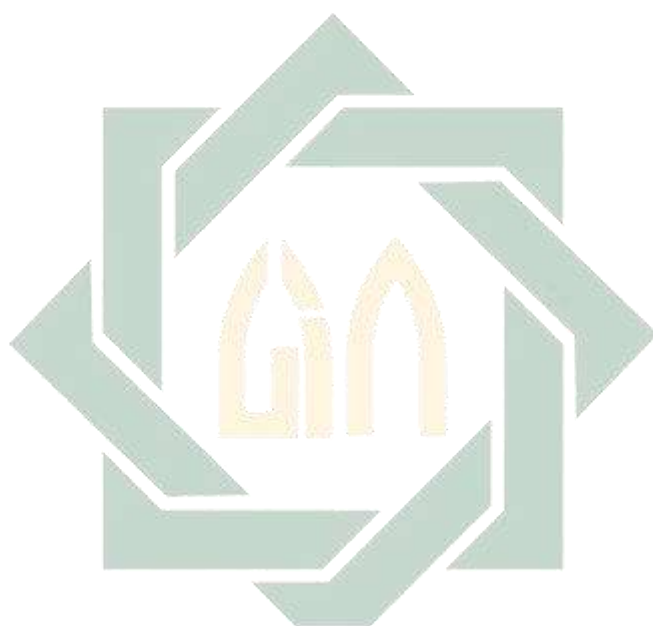
DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Pengambilan Kriteria Sampel.....	48
Tabel 3. 3 Global Reporting Initiative - 305	49
Tabel 3. 2 Kriteria Peringkat PROPER	50
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	65
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow.....	75
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	76
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolienaritas.....	77
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	78
Tabel 4. 7 Regresi Data Panel	79
Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	82
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	85
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R-Squared).....	85


 UIN SUNAN AMPEL
 S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	39
Gambar 4. 1 Rata-rata Pengungkapan Emisi Karbon Perusahaan	69
Gambar 4. 2 Rata-rata Kinerja Lingkungan Perusahaan.....	70
Gambar 4. 3 Rata-rata Biaya Lingkungan Perusahaan	71
Gambar 4. 4 Rata-rata Profitabilitas Perusahaan	72
Gambar 4. 5 Rata-rata Liabilitas Perusahaan	73
Gambar 4. 6 Rata-rata Ukuran Perusahaan	74



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pengujian data menggunakan EViews Versi 12 Student Version 109



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Adyaksana, R.I. And Pronosokodewo, B.G. (2020) ‘Apakah Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan Berpengaruh Terhadap Pengungkapan Informasi Lingkungan?’, *Infestasi*, 16(2), Pp. 157–165. Doi:10.21107/Infestasi.V16i2.8544.
- Amasita, S.M., Salsabila, T. And Uzliawati, L. (2023) ‘Pengaruh Liabilitas Terhadap Kesehatan Keuangan Pt United Tractors Tbk’, *Jurnal Administrasi Dan Manajemen*, 13(4), Pp. 402–410. Doi:10.52643/Jam.V13i4.3573.
- Anpratama, L.P. And Ethika (2020) ‘Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan Pada Dua Puluh Lima Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Sri Kehati 2013’, *Jurnal Akuntansi Universitas Bung Hatta*, 9(2), Pp. 110–129. Doi:10.25170/Jrak.V9i2.22.
- Asyari, S. And Hernawati, E. (2023) ‘Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Reaksi Investor Dengan Media Exposure Sebagai Variabel Moderasi’, *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 10(2), Pp. 319–342. Doi:10.25105/Jat.V10i2.15899.
- Bahriansyah, R.I. And Lestari Ginting, Y. (2022) ‘Pengungkapan Emisi Karbon Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Media Exposure Sebagai Variabel Moderasi’, *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (Jrap)*, 9(02), Pp. 249–260. Doi:10.35838/Jrap.2022.009.02.21.
- Basuki, A.T. (2021) ‘Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis’, *Pt Rajagrafindo Persada*, Pp. 1–161.
- Brigham, E.F. And Houston, J.F. (2018) *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Edisi Ke-14 Buku 1*. 14th Edn. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Claudia, T.N.; B.R.H. (2024) ‘Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon’, *Jebs (Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Sosial)*, 2(2), Pp. 152–162.
- Donald E., K., Jerry J., W. And Warfield, D., T. (2017) *Akuntansi Keuangan Menengah Volume 1 (Edisi Ifrs)*. Volume 1. Salemba Empat. Available At: <https://Penerbitsalemba.Com/Buku/01-0378-Akuntansi-Kuangan-Menengah-Intermediate-Acc-Vol-1-Ifs>.
- Dowling, J. & Pfeffer, J. (1975) ‘Organizational Legitimacy: Social Values And Organizational Behavior’, *Pacific Sociological Review*, 18(1), Pp. 122–136.
- Fadel *Et Al.* (2024) ‘Mengungkap Potensi Pertumbuhan Laba : Studi Kinerja Keuangan’, 3(6), Pp. 7755–7761.
- Fahmi, I. (2014) *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Ke-4. Edited By D. Handi. Bandung: Alfabeta. Available At: <https://Inlislite.Uin-Suska.Ac.Id/Opac/Detail-Opac?Id=7536>.
- Firmansyah, A. *Et Al.* (2021) ‘Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Di Indonesia’, *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(2), Pp. 303–320. Doi:10.25105/Jipak.V16i2.9420.
- Freeman, R.E. (1984) *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Pitman

Publishing.

- Global Report Initiative (2023) 'Standar Terkonsolidasi'. Available At: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-bahasa-indonesia-translations/>.
- Gunawan, O.F. And Aryati, T. (2024) 'Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Kinerja Lingkungan, Dan Kepemilikan Manajerial Perusahaan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon', *Journal Of Economic, Bussines And Accounting (Costing)*, 7(4), Pp. 7643–7654. Doi:10.31539/Costing.V7i4.9316.
- Hadi, N. (2014) *Corporate Social Responsibility*. Edisi Ke-1. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Haholongan (2016) 'Kinerja Lingkungan Dan Kinerja Ekonomi', *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 19(3), Pp. 413–424. Available At: <https://core.ac.uk/reader/234029110>.
- Hansen And Mowen (2015) *Akuntansi Manajerial*. Edisi 8. Jakarta: Salemba Empat.
- Hapsoro, D. And Ivan Adyaksana, R. (2020) 'Apakah Pengungkapan Informasi Lingkungan Memoderasi Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan?', *The Indonesian Journal Of Accounting Research*, 23(02), Pp. 41–52. Doi:10.33312/Ijar.487.
- Harits, M.R. And Mutasowifin, A. (2024) 'Analysis Of The Influence Of Financial, Carbon, And Environmental Performance On Carbon Emission Disclosure', *Iop Conference Series: Earth And Environmental Science*, 1359(1). Doi:10.1088/1755-1315/1359/1/012095.
- Hilmi, H., Puspitawati, L. And Utari, R. (2020) 'Pengaruh Kompetisi, Pertumbuhan Laba Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Informasi Emisi Karbon Pada Perusahaan', *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), P. 296. Doi:10.33395/Owner.V4i2.232.
- Hogiantoro, C.A., Lindrawati, L. And Susanto, A. (2022) 'Sustainability Report Dan Kinerja Keuangan', *Media Mahardhika*, 21(1), Pp. 71–85. Doi:10.29062/Mahardika.V21i1.523.
- Kementrian Lingkungan Hidup (Klh) Ri (2011) 'Peraturan Menteri Negara Lingkungan Hidup Republik Indonesia Nomor 05 Tahun 2011 Tentang Program Penilaian Peringkat Kinerja Perusahaan Dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup', (680), Pp. 1–73. Available At: <https://peraturan.go.id/files/Bn680-2011.pdf>.
- Kementrian Lingkungan Hidup Dan Kehutanan (2019) *Sejarah Proper*. Available At: <https://proper.menlhk.go.id/proper/sejarah> (Accessed: 22 October 2024).
- Ketut, N. *Et Al.* (2025) 'Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kinerja Mengacu Pada Intergovernmental Panel On Climate Change (Ipcc) Ditahun 2018 Pada (Warsiati Et Gas Rumah Kaca (Grk) Serta Bahan Perusak Ozon (Bpo). Penyumbang Emisi Karbon Terbanyak Di Asia Teng', 5, Pp. 2062–2077.
- Kholmi, M., Karsono, A.D.S. And Syam, D. (2020) 'Environmental Performance, Company Size, Profitability, And Carbon Emission Disclosure', *Jurnal*

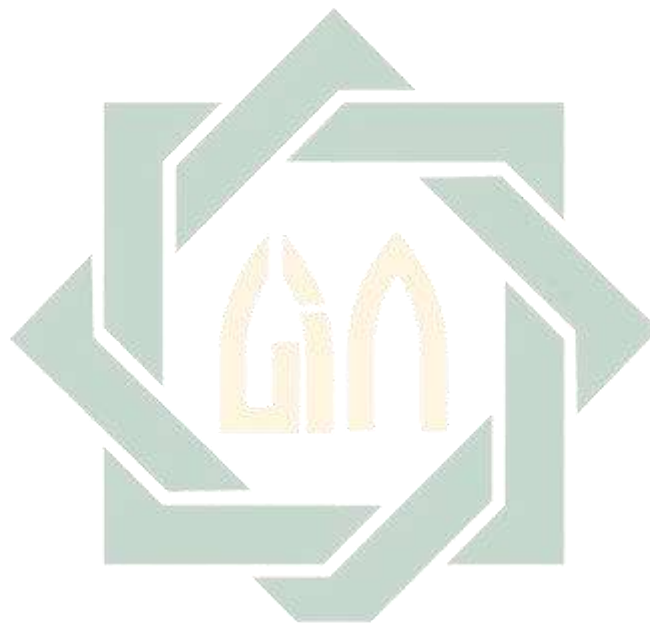
- Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), P. 349. Doi:10.22219/Jrak.V10i2.11811.
- Ladista, R.D., Lindrianasari, L. And Syaipudin, U. (2023) 'Determinan Pengungkapan Emisi Karbon Dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Keuangan', *Owner*, 7(3), Pp. 2262–2283. Doi:10.33395/Owner.V7i3.1535.
- Lambang Pristiandaru, D. (2024) *Energi Kontributor Terbesar Emisi Grk Dunia, Capai 73,2 Persen*, *Kompas.Com*. Available At: <https://Lestari.Kompas.Com/Read/2024/05/29/160000686/Energi-Kontributor-Terbesar-Emisi-Grk-Dunia-Capai-732-Persen?> (Accessed: 1 March 2025).
- Lasmia, Pahala, I. And Khairunnisa, H. (2024) 'Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Emisi Karbon Pada Perusahaan Bumh', *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 5(3), Pp. 586–612.
- Lcdi Indonesia (2023) *Gas Rumah Kaca (Sektor Energi)*, *Kementerian Ppn/Bappenas*. Available At: <https://Lcdi-Indonesia.Id/Grk-Energi/> (Accessed: 9 March 2025).
- Lestari, I.S. And Lestari, D.I. (2024) 'Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Serta Dampaknya Terhadap Harga Saham', *Jak (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 11(2), Pp. 209–225. Doi:10.30656/Jak.V11i2.4533.
- Luo, W. *Et Al.* (2019) 'Environmental Information Disclosure Quality, Media Attention And Debt Financing Costs: Evidence From Chinese Heavy Polluting Listed Companies', *Journal Of Cleaner Production*, 231, Pp. 268–277. Doi:10.1016/J.Jclepro.2019.05.237.
- Mahadewi, I. *Et Al.* (2023) 'Carbon Emission Disclosure Pengaruh Kinerja Lingkungan , Jenis Industri , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap', *Management Studies And Entrepreneurship Journal*, 4(6), Pp. 9565–9576.
- Maryono, A. And Ermawati, Y. (2024) 'Kinerja Lingkungan Dan Profitabilitas Terhadap Carbon Emission Disclosure Pada Perusahaan Consumer Non Cyclical', *Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 3(2), Pp. 200–205.
- Melja, A. *Et Al.* (2023) 'Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021', *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (Jam)*, 1(3), P. 332. Doi:10.29103/Jam.V1i3.8722.
- Mella Rosita, V., Purnamawati, I. And Mulyono, R.D.A.P. (2024) 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon', *Arsi: Jurnal Akuntansi Terapan Dan Bisnis*, 4(2), Pp. 116–124. Doi:10.21009/Japa.0201.02.
- Mita Sari, N. And Sulfitri, V. (2023) 'The Effect Of Media Exposure, Environmental Performance, And Iso 14001 Certification On Carbon Emission Disclosure', *Journal Of Economics, Finance And Management Studies*, 06(08), Pp. 3662–3671. Doi:10.47191/Jefms/V6-I8-13.
- Naek, T. And Tjun Tjun, L. (2020) 'Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Good Corporate Governance Sebagai

- Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017', *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 12(1), Pp. 123–136. Doi:10.28932/Jam.V12i1.2323.
- Ningsih, N.W., Nurlaili, N. And Zuliansyah, A. (2022) 'Akuntansi Lingkungan Dan Kinerja Keuangan Perusahaan Dalam Ekonomi Syariah', *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 8(3), P. 3349. Doi:10.29040/Jiei.V8i3.5466.
- Nuraini, Azmi, Z. And Misral (2021) 'Determinants Of Disclosure Of Carbon Emissions In The Financial Statements Of Manufacturing Companies Listed On The Idx For The Period 2018-2019', *Proceeding*, 5(2013), Pp. 5–14.
- Putri, A.Y. And Trisnawati, R. (2024) 'The Impact Of Company Size, Profitability, Industry Type, Leverage, And Environmental Performance On Carbon Emission Disclosure', *National Conference On Applied Business, Education, & Technology (Ncabet)*, 3(1), Pp. 17–32. Doi:10.46306/Ncabet.V3i1.103.
- Putri, N.A., Pamungkas, N. And Suryaningsum, S. (2022) 'Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kinerja Lingkungan, Profitabilitas, Dan Pertumbuhan Terhadap Carbon Emission Disclosure', *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 20(2), Pp. 183–199. Doi:10.24167/Jab.V20i2.4826.
- Pwc Indonesia (2023) *Tren Dan Arah Sustainability Report Indonesia Di Masa Mendatang*.
- Rahmawati, D. (2024) *Peran Proper Klhk Dalam Menjaga Lingkungan*, *Valid News*. Available At: https://Validnews.Id/Catatan-Valid/Peran-Proper-Klhk-Dalam-Menjaga-Lingkungan?Utm_Source=Chatgpt.Com (Accessed: 26 February 2025).
- Ramadhan Rasyid, S. (2025) *Liabilitas Adalah Kewajiban Perusahaan Yang Bersifat Mengikat, Ini Pengertian Dan Jenisnya*, *Liputan 6*. Available At: <https://www.Liputan6.Com/Feeds/Read/5909293/Liabilitas-Adalah-Kewajiban-Perusahaan-Yang-Bersifat-Mengikat-Ini-Pengertian-Dan-Jenisnya> (Accessed: 26 February 2025).
- Rusmana, O. And Purnaman, S.M.N. (2020) 'Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan', *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (Jeba)*, 22(1), Pp. 42–52. Doi:10.59141/Comserva.V2i6.364.
- Sadira Ashia Priliana And Ermaya, H.N.L. (2023) 'Carbon Emission Disclosure: Kinerja Lingkungan, Carbon Performance Dan Board Diversity', *Jak (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 10(2), Pp. 216–233. Doi:10.30656/Jak.V10i2.4482.
- Sayuti, A. (2024) 'Tingkat Pengungkapan Emisi Dan Kepatuhan Lingkungan: Analisis Sebelum Dan Sesudah Penerapan Aturan Ojk No. 16/Seojk.04/2021 Dalam Konteks Teori Legitimasi Dan Stakeholder', *Kompeten: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 2(6), Pp. 843–848.
- Schaltegger, S. And Burrit, R. (2000) *Contemporary Environmental Accounting (Issues, Concepts And Practice)*. 1st Editio. London. Available At: <https://www.Taylorfrancis.Com/Books/Mono/10.4324/9781351282529/Contemporary-Environmental-Accounting-Stefan-Schaltegger-Roger->

Burritt.

- Senastri, K. (2024) *Debt To Equity Ratio (Der): Pengertian Dan Rumusnya*. Available At: <https://accurate.id/Akuntansi/Debt-To-Equity-Ratio-Adalah/> (Accessed: 23 October 2024).
- Setiadi, I. (2021) 'Determinan Pengungkapan Informasi Emisi Karbon Perusahaan Pertambangan Di Indonesia', *Jurnal Digital Akuntansi (Judika)*, 1(1), Pp. 14–21.
- Setiawan, I., Gunawan, A. And Djunaidy, D. (2022) 'Analisis Pengungkapan Emisi Gas Karbon Ditinjau Dari Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Komisaris Independen', *Jurnal Bisnis, Logistik Dan Supply Chain (Blogchain)*, 2(1), Pp. 9–16. Doi:10.55122/Blogchain.V2i1.401.
- Stice, E.K., Stice, J.D. And Skousen, K.F. (2004) *Akuntansi Intermediate Buku 1*. Edisi 15. Salemba Empat.
- Sugiyono (2018) *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. 3rd Edn. Bandung: Alfabeta.
- Suhendra, A., Faisal, Y. And Soleha (2022) 'Pengaruh Akuntansi Lingkungan Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Yang Mengikuti Program Penilaian Peringkat Kinerja Perusahaan Dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup (Proper)', *Jurnal Akuntansi Dan Audit (Jaab)*, 01(01), Pp. 30–46. Available At: <https://ejurnal.stietribhakti.ac.id/index.php/jaab/article/view/189>.
- Sukmawati, I. And Henny, D. (2024) 'Pengungkapan Emisi Karbon Yang Dipengaruhi Oleh Kinerja Lingkungan, Kepemilikan Manajemen, Dan Leverage Dalam Suatu Perusahaan', *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), Pp. 825–834.
- Sutomo, I. And Ridhawati, R. (2023) 'Profitabilitas Dan Pengungkapan Emisi Karbon: Studi Empiris Pada Perusahaan Energi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2021', *Jwm (Jurnal Wawasan Manajemen)*, 11(3), Pp. 1–23.
- Syaputra, E. (2022) *Dekarbonisasi Masuk Dalam Masterplan Chandra Asri 2030*, *Cnbc Indonesia*. Available At: <https://www.cnbcindonesia.com/market/20221110151346-17-386776/Dekarbonisasi-Masuk-Dalam-Masterplan-Chandra-Asri-2030>.
- Tana, H.F.P. And Bernadetta, D. (2021) 'Pengaruh Tipe Industri, Tingkat Utang Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon', *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 10(2), Pp. 104–112. Doi:10.33508/Jima.V10i2.3567.
- Ulum, M., Agriyanto, R. And Warno, W. (2020) 'Pengaruh Pengungkapan Emisi Gas Rumah Kaca Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Biaya Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi', *At-Taqaddum*, 12(2), Pp. 155–168. Doi:10.21580/At.V12i2.6184.
- Wardoyo, D.U., Aini, H.N. And Kusworo, J.S.P. (2022) 'Pengaruh Liabilitas Dan Struktur Modal Terhadap Profitabilitas (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020)', *Jurnal Publikasi Ilmu Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), Pp. 23–29.
- Widiyani, A. And Meidawati, N. (2022) 'Determinan Pengungkapan Emisi

- Karbon', *Proceeding Of National Conference On Accounting & Finance*, 5(6), Pp. 2668–2681. Doi:10.20885/Ncaf.Vol5.Art26.
- Yasmin, N.N. And Hapsari, D.W. (2024) 'Pengaruh Pengungkapan Emisi Karbon , Kebijakan Hutang , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022) The Influence Of Carbon Emission Disclosure , Debt Pol', 11(6), Pp. 6254–6263.
- Yesiani, M.E.S., Sari, D.P. And Kristina, N. (2023) 'Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Green Investment Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon', *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 12(2), Pp. 102–111. Doi:10.33508/Jima.V12i2.5350.



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A