

## **BAB V**

### **PENUTUP**

Bab ini merupakan bagian akhir dari penelitian yang terdiri dari kesimpulan, keterbatasan penelitian saran-saran.

#### **5.1 Kesimpulan Penelitian**

Berdasarkan analisis dan pembahasan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan hasil penelitian yang merupakan pemecah masalah dari sejumlah pertanyaan yang ditunjukkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Umur Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan. Dengan demikian hipotesis pertama ( $H_1$ ) pada penelitian ini ditolak.
2. Profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan. Dengan demikian hipotesis kedua ( $H_2$ ) pada penelitian ini diterima.
3. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan. Dengan demikian hipotesis ketiga ( $H_3$ ) pada penelitian ini diterima.

#### **5.2 Implikasi Hasil Penelitian**

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka dapat diajukan beberapa implikasi yaitu sebagai berikut:

### 1. Bagi penulis

Penelitian ini diharapkan penulis lebih bisa memahami dan menambah wawasan mengenai prinsip konservatisme akuntansi dan pengaruh umur perusahaan, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Kegunaan lainnya juga untuk menerapkan materi-materi yang didapatkan selama perkuliahan.

### 2. Bagi praktisi

Penelitian ini dapat memberikan kontribusi dan rujukan mengenai hal-hal yang perlu dipertimbangkan dalam membuat keputusan pada perusahaan transportasi dan logistik dalam melaksanakan aktivitasnya guna tercapainya tujuan perusahaan, misalnya sebagai keputusan berinvestasi bagi investor apakah tetap ingin berinvestasi pada perusahaan yang menerapkan prinsip pengungkapan akuntansi lingkungan. Selain itu, kepada kreditor dan manajer bagaimana keputusan yang baik dilakukan untuk perusahaan yang menerapkan prinsip pengungkapan akuntansi lingkungan.

### 3. Bagi akademisi

Hasil dari penelitian ini diharapkan menjadi referensi untuk mengembangkan penelitian selanjutnya dalam meneliti variabel yang sama dan menjadi pedoman pembelajaran sebagai sumber untuk memperluas wawasan ilmu pengetahuan.

### 5.3 Keterbatas Peneliti dan Saran

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki sejumlah kekurangan dan keterbatasan. Berikut beberapa keterbatasan dalam penelitian ini serta saran untuk penelitian selanjutnya:

1. Peneliti menggunakan periode pengamatan tiga tahun yaitu dari tahun 2019-2021 sehingga disarankan untuk penelitian selanjutnya menggunakan tahun amatan yang lebih panjang. Agar dapat melihat pengungkapan akuntansi lingkungan yang lebih baik dilakukan oleh perusahaan.
2. Kemungkinan terjadi misspecificatiion pengukuran yang digunakan untuk mengukur pengaruh praktik pengungkapan akuntansi lingkungan. Penyebabnya yaitu banyaknya model lain yang dapat digunakan untuk mengukur pengungkapan akuntansi lingkungan. Peneliti menyarankan untuk dapat menyesuaikan pengukuran pengungkapan akuntansi lingkungan dengan variabel independennya terhadap penelitian selanjutnya.
3. Variabel yang terdapat dalam penelitian ini hanya 3 variabel independen yaitu Umur perusahaan, profitabilitas, dan ukuran perusahaan. Peneliti menyarankan untuk menambah variabel lain yang dapat mempengaruhi pengungkapan akuntansi lingkungan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. W., Muchlis, S., & Sari, S. N. (2015). Pengaruh Tekanan Stakeholders dan Tanggung Jawab Sosial terhadap Penerapan Akuntansi Lingkungan di Kawasan Industri Makassar. *Jurnal Assets*, 5(1), 105–114.
- Abdul Kadir, D. G. Y. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). *Manajemen Dan Akuntansi*, 21(April).
- Al-Gamrh, B. A., & Al-Dhamari, R. A. (2016). Firm characteristics and corporate social responsibility disclosure. *International Business Management*, 10(18), 4283–4291.
- Alfiana, Y. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Proporsi Dewan Komisaris, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan Informasi Sukarela Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 16(1), 15–22. <https://doi.org/10.29259/jmbs.v16i1.6243>
- Alvina, Y., Wineh, S., & Nelvia, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Saham Publik dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan Coorporate Social Responsibility. *Jurnal Ilmiah Akuntansi & Bisnis*, 1(2), 45–61.
- Andi, K. Petta Lolo, A., Alimuddin, Hamid Habbe, Mediaty, & Andi, M. K. (2020). Green Accounting and Its Implementation in Indonesia. *Efektor*, 7(1), 59–72. <https://doi.org/10.29407/e.v7i1.14414>
- Anggraini, N., & Fransiska, C. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia. *Balance: Media Informasi Akuntansi Dan Keuangan*, 13(2), 59–71. <https://doi.org/10.52300/blnc.v13i2.8484>
- Anggrarini, D., & Taufiq, E. (2017). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris dan Ukuran Perusahaan Terhadap Environmental Disclosure. *Jurnal Ekonomi Manajemen & Bisnis*, 18(2), 119–126.
- Aprilliani, D. A. 2017. Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Leverage , Ukuran Dewan Komisaris, Dan Kepemilikan Saham Publik Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Ariani, M., Zulhawati, Z., & Darmawan, D. (2022). Penerapan Akuntansi Lingkungan Pada Pengelolaan Limbah Rumah Sakit. *PETANDA: Jurnal Ilmu Komunikasi Dan Humaniora*, 3(2), 87–

98.<https://doi.org/10.32509/petanda.v3i2.1975>

- Arimbi, A. I. S., & Mayangsari, S. (2022). Analisis Pengungkapan Akuntansi Lingkungan, Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Oil, Gas & Coal. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1103–1114. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14594>.
- Ashfaq, K., & Rui, Z. (2019). Revisiting the Relationship between Corporate Governance and Corporate Social and Environmental Disclosure Practices in Pakistan. *Social Responsibility Journal*, 15(1), 90–119. <https://doi.org/10.1108/SRJ-01-2017-0001>
- Basyaib, Fachmi. 2007. *Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Kencana
- Burgwal, Dion van de dan Rui Jose Oliveira Vieira. 2014. Environmental Disclosure Determinants in Dutch Listed Companies. *R. Cont. Fin, Sao Paulo*, 15 (64), pp: 60-78.
- Chairia, C., Br Ginting, J. V., Ramles, P., & Ginting, F. (2022). Implementasi Green Accounting (Akuntansi Lingkungan) Di Indonesia: Studi Literatur. *Financial: Jurnal Akuntansi*, 8(1), 40–49. <https://doi.org/10.37403/financial.v8i1.368>
- Ciriyani, N. K., & Putra, I. M. P. D. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Umur Perusahaan Pada Pengungkapan Informasi Lingkungan. *E - Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(3), 2091–2119.
- Dias, A., Rodrigues, L. L., Craig, R., & Neves, M. E. (2019). Corporate social responsibility disclosure in small and medium-sized entities and large companies. *Social Responsibility Journal*, 15(2), 137–154. <https://doi.org/10.1108/SRJ-05-2017-0090>
- Dura. (2022). *Pengungkapan kinerja Ekonomi, Sosial, Lingkungan pada Financial Performance Perusahaan Manufaktur*. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Ekonomika, F., Kristen, U., Wacana, S., Pembangunan, U., & Veteran, N. (2021). *Pakan Ternak Pt Universal Agri Bisnisindo*. 3(Oktober 2020), 217–252.
- Endiana, I. D. M., & Suryandari, N. N. Al. (2020). Perspektif Akuntansi Manajemen Lingkungan dalam Pengungkapannya Pada Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 17, 80–89.
- Effendi, Rochman, Yosefa Sayekti, and Rahma Rina Wijayanti. 2012. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Tanggung Jawab Lingkungan dalam Laporan Tahunan (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di PROPER dan BEI Periode 2008-2010). *Jurnal Ekonomi, Akuntansi dan Manajemen*, 11 (2), pp: 19-25.
- Ethika, E., Azwari, M., & Muslim, R. Y. (2019). Analisis Pengaruh

Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dan Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ-45 yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 14(2),122–133. <https://doi.org/10.37301/jkaa.v14i2.15>

- Ezeagba, C. E., Rachael, J.-A. C., & Chiamaka, U. (2017). Environmental Accounting Disclosures and Financial Performance: A Study of selected Food and Beverage Companies in Nigeria (2006-2015). *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 7(9), 162–174. <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v7-i9/3315>
- Fadillah. (2016). *Pengungkapan Akuntansi Lingkungan*. Malang: Penerbit Peneleh.
- Fahad, P., & Nidheesh, K. B. (2018). Determinants of CSR disclosure: an evidence from India. *Journal of Indian Business Research*. <https://doi.org/10.1108/JIBR-06-2018-0171>
- Ghozali et al., (2014). *Teori Akuntansi*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hanafi, Mamduh M dan Halim, Abdul. 2016. Analisis Laporan Keuangan. Edisi Kelima. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hansen, D. R. & Mowen, M. M. 2015. Cornerstones of Cost Management. Canada: Cengage Learning
- Harahap, S. S. (2008). Analisis kritis atas laporan keuangan. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Harrison Jr., WalterT., et al.2011. Akuntansi Keuangan. Edisi Kedelapan. Yang Dialihbahasakan oleh Gina Gaina. Jakarta: Erlangga.
- Herawati, H. (2015). Corporate governance , karakteristik perusahaan dan pengungkapan Corporate Social Responsibility, 2(2).
- Harry.2011.Akuntansi Perusahaan Dagang dan Jasa.Bandung: Alfa Beta.
- Husni, M., Wardani, R., Pagalung, G., & Ryketeng, M. (2022). Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan pada Rumah Sakit X di Masa Pandemi. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 13(02), 515–520. <https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jimat.v13i02.41878>.
- Ibrahim, Amin. 2008. Teori dan Konsep Pelayanan Publik Serta Implementasinya. Jakarta: Mandar Maju
- Ikhsan. (2007). *Akuntansi Lingkungan dan Pengungkapannya*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Imam Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS* 25.

- Jakarta, Kompas.com. (2022). *Sektor Transportasi Sumbang Polusi Terbesar di Jakarta, Bisakah Batasi Penjualan Kendaraan Jadi Solusi*. Kompas.com.<https://megapolitan.kompas.com/read/2022/08/04/12065101/sector-transportasi-sumbang-polusi-terbesar-di-jakarta-bisakah-batasi?page=all>
- Jakarta, Kompas. (2023). Sanksi Emisi Gas Buang Kendaraan Belum Diterapkan secara Tegas. Kompas.<https://www.kompas.id/baca/humaniora/2023/01/05/sanksi-emisi-gas-buang-kendaraan-belum-diterapkan-secara-tegas>
- Karjono, A. (2021). ( *Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020* ) ( *Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020* ). 24(3), 330–351.
- Kasmir. (2019). Analisis laporan keuangan. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Karaman, A. S., Kilic, M., & Uyar, A. (2018). Sustainability Reporting in the Aviation Industry: Worldwide Evidence. In Sustainability Accounting, Management and Policy Journal (Vol. 9). <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-12-2017-0150>
- Kuntari, Hurin. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Modal Intelektual (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015). Fakultas Ekonomi dan Bisnis. UMP.
- Lako. (2018). *Akuntansi Hijau*. Jakarta Selatan: Salemba.
- Liana, A. N., Hendri, N., & Darmayanti, E. F. (2021). Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan Terhadap Pengelolaan Limbah Sebagai Salah Satu Bentuk Pertanggungjawaban Sosial (Studi Kasus Pabrik Singkong Di Dusun Vi Kelurahan Sidodadi Kecamatan Pekalongan Kabupaten Lampung Timur). *Jurnal Akuntansi AKTIVA*, 2(2), 204–209. <https://eprints.ummetro.ac.id>.
- Liu, Z., & Liu, M.(2021). Quality Evaluation of Enterprise Environmental Accounting Information Disclosure Based on Projection Pursuit Model. *Journal of Cleaner Production*, 279, 123679. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.123679>.
- Mamduh M.H., dan Abdul Halim, 2009, Analisis Laporan Keuangan, Edisi Empat, Yogyakarta: UPP STIM YKPN
- Nurchayyo. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia (Studi pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia 2013-2015). Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta,
- Pawitradewi, A. A. I., & Wirakusuma, M. G. (2020). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Umur Perusahaan dan Proporsi Dewan Komisaris Independen pada Pengungkapan Informasi Lingkungan. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(3), 598.

<https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i03.p04>

- Puspitaningrum, W., & Taswan. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Leverage dan Profitabilitas terhadap Risk Management Disclosure. *Jbe*, 27(2), 163–178. <https://www.unisbank.ac.id/ojs>;
- Putra, D., & Utami, I. (2017). Pengaruh Environmental Performance Terhadap Environmental Disclosure dan Economic Performance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI). *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 1–11.
- Putri, Rafikia Anggraini, And Yulius Jogi Christiawan. 2014. “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility.” *Business Accounting Review*.
- Pratitis, A. W. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Komite Audit, Kepemilikan Saham Publik Dan Media Exposure Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2. Naskah Publikasi
- Rahman, M. A., Musa, S. F., Awaluddina, M., Susi, R., & Wardhanib. (2019). Konsep Green Accounting Berbasis Sosial Universitas Tanggung Jawab Sebagai Bentuk Kesadaran Lingkungan Perguruan Tinggi. *IJBE (Jurnal Terpadu Bisnis Dan Ekonomi)*, 164–178.
- Reverte, C. 2009. Determinants of *Corporate Social Responsibility* Disclosure Ratings by Spanish Listed Firms. *Journal of Business Ethics*, 88, pp: 351-366.
- Riyanto. 2013. *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Edisi Keempat. BPFE-Yogyakarta. Yogyakarta.
- Rihadi. (2011). *Teori Akuntansi*. Jakarta: Salemba.
- Rindawati, W. M., & Asyik, F. N. (2015). Kepemilikan publik terhadap pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). *Jurnal Ilmu dan riset Akuntansi*, 4(6), 1–15.
- Rina, D. et al. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tipe Industri, dan Umur Perusahaan terhadap Pengungkapan CSR*. 2, 1187–1198.
- Risiko, M. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Publik , Ukuran Perusahaan , Profitabilitas dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan*. 8(1), 286–293.
- Rujiin, C., & Sukirman, S. (2020). The Effect of Firm Size, Leverage, Profitability, Ownership Structure, and Firm Age on Enterprise Risk



- Management Disclosures. *Accounting Analysis Journal*, 9(2), 81–87.  
<https://doi.org/10.15294/aa.v9i2.33025>
- Ruslan. (2018). *Hukum Pidana Lingkungan*. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Sabartiyah. (2019). *Pelestarian Lingkungan Hidup*. Semarang: Alprin.
- Salehi, M., Tarighi, H., & Rezanezhad, M. (2019). Empirical study on the effective factors of social responsibility disclosure of Iranian companies. *Journal of Asian Business and Economic Studies*, 26(1), 34–55.  
<https://doi.org/10.1108/jabes-06-2018-0028>
- Santoso, Hendra F. 2012. Akuntansi Lingkungan Tinjauan Terhadap Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Atas Biaya Lingkungan. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 12, No. 2.
- Santioso, L. Alverianti, A. & Daryatno, B. M. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Umur Perusahaan terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia. *Jurnal Akuntansi* 17(2), 111-124,
- Samuel Tanjeh Mukah. 2021. Environmental Cost Accounting Implication On Timber Company Productivity In Cameeroon. *Open Journal of Accounting*, 10, 77-92
- Sarwono, A. A., Hapsari, D. W., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Manajemen Risiko. *E-Proceeding of Management*, 5(1), 769–777.
- Sartono. 2010. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi 4. Yogyakarta: BPFE
- Scott, W.R. 2009, *Financial Accounting Theory*, 5 thed., Toronto, Ontario : Prentice-Hall International Inc.
- Sembiring, Eddy Rismanda. 2006. Karakteristik Perusahaan dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial: Studi Empiris pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Maksi Universitas Diponegoro Semarang*, 6 (1), pp: 69-85
- Setiawan, T. (2018). Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan Pada Dua Puluh Lima Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Sri Kehati 2013. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 110–129. <https://doi.org/10.25170/jrak.v9i2.22>
- Singhania, M., & Gandhi, G. (2015). Social and Environment Disclosure Index: Perspectives from Indian Corporate Sector. *Journal of Advances in Management Research*, 12(2), 192–208.
- Sofia, N., Prodi Akuntansi, N., Ekonomi dan Bisnis, F., & Islam Bandung, U. (2022). Pengaruh Pengungkapan Informasi Akuntansi Lingkungan dan

- Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1), 854-861. <https://proceedings.unisba.ac.id/index.php/BCSA/article/view/2217>.
- Solikhah, B., & Winarsih, A. M. (2016). Pengaruh Liputan Media, Kepekaan Industri, dan Struktur Tata Kelola Perusahaan terhadap Kualitas Pengungkapan Lingkungan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 13(1), 1–22.
- Sparta, D., & Rheadanti, D. K. (2019). Pengaruh Media Exposure Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI. *Equity*, 22(1), 12. <https://doi.org/10.34209/equ.v22i1.903>
- Statistik, B. P. (2021). *Direktorat Industri Manufaktur*. Badan Pusat Statistik. <https://www.bps.go.id/publication/2021/10/29/9e665258c573186f163133b2/direktori-industri-manufaktur-2021.html>.
- Suartana, I Wayan. 2010. Akuntansi Lingkungan dan Tripple Bottom Line Accounting: Paradigma Baru Akuntansi Bernilai Tambah. *Jurnal Bumi Lestari*, (online). Vol.10, No.1, Februari 2010: 105 - 112.
- Suadi, Arif. 1994. *Akuntansi Keuangan Menengah*. Yogyakarta, STIE YKPN.
- Sugiyono. (2020). *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suhardjanto, Djoko., dan Novita Dian Permatasari. (2010). Pengaruh Coporate Governance, Etnis, dan Latar Belakang Pendidikan Terhadap Environmental Disclosure: Studi Empiris Pada Perusahaan Listing Di Bursa Efek Indonesia. *Kinerja*, 14 (2), pp: 151-164.
- Sumilat, H., & Destriana, N. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1a), 129–140.
- Sunaryo, B. A., & Mahfud, H. M. K. (2016). Pengaruh Size, Profitabilitas, Leverage, dan Umur Perusahaan terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *Diponegoro Journal of Management* ISSN: 2337-3792, 5(2), 1–14.
- Suwardjono. (2015). *Teori akuntansi perekayasaan laporan keuangan*, Edisi 3. Yogyakarta: BPFE.
- Syed, M. A., & Butt, S. A. (2017). Financial and non-financial determinants of corporate social responsibility: Empirical evidence from Pakistan. *Social Responsibility Journal*, 13(4), 780–797. <https://doi.org/10.1108/SRJ-08-2016-0146>.

- Ulum, Ihyaul. 2009. "Intellectual Capital: Konsep dan Kajian Empiris". Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Uma Sekaran, R. B. (2017a). Metode Penelitian untuk Bisnis. In *I*.
- Undang-Undang Republik Indonesia. (2009). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 32 Tahun 2009 Tentang Perlindungan dan Pengelolaan Lingkungan Hidup. Aspectos Generales De La Planificación Tributaria En Venezuela.
- Undang-Undang No 20 tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah
- Waren, dkk. (2015). *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba.
- Wijayanto, A., Winarni, E., & Mahmudah, D. S. (2021). Pengaruh Penerapan Akuntansi Lingkungan. *Yos Soedarso Economics Journal*, 3(1), 99–136. <https://doi.org/10.53027/yej.v3i1.205>.
- Wihardjo. (2021). *Pendidikan Lingkungan Hidup*. Pekalongan: PT. Nasya Expanding Management.
- Wiyuda, A., & Purnomo, H. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan terhadap Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan terdaftar di BEI. *Kompartemen*, 15(1), 12–26.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)