

SKRIPSI

**PENGARUH AKUNTANSI MANAJEMEN LINGKUNGAN TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

*(THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING ON FINANCIAL
PERFORMANCE IN MINING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK
EXCHANGE FROM 2020-2023)*



**DILASARI
C02 20 364**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SULAWESI BARAT
MAJENE
2025**

SKRIPSI

**PENGARUH AKUNTANSI MANAJEMEN LINGKUNGAN TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**



**DILASARI
C02 20 364**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SULAWESI BARAT
MAJENE
2025**

**PENGARUH AKUNTANSI MANAJEMEN LINGKUNGAN TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**PROGRAM STUDI
AKUNTANSI**

**DILASARI
C02 20 364**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SULAWESI BARAT
MAJENE
2025**

**PENGARUH AKUNTANSI MANAJEMEN LINGKUNGAN TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**



**DILASARI
C02 20 364**

**Skripsi Sarjana Lengkap Untuk Memenuhi Salah Satu
Syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi
Universitas Sulawesi Barat**

Telah Disetujui Oleh :

Pembimbing I

**Indayani B, SE., M.Ak
NIP: 19791010 202121 2 010**

Pembimbing II

**Zulfadhli Lutfi A. Iopa, SE., Ak., MM
NIP: 19910804 202521 1 041**

**Menyetujui
Koordinator Program Studi Akuntansi**

**Nuraeni M, S.Pd., M. Ak
NIP: 19831203 201903 2 006**

**PENGARUH AKUNTANSI MANAJEMEN LINGKUNGAN TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**DILASARI
C02 20 364**

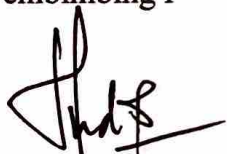
Telah di uji dan di terima Panitia Ujian
Pada tanggal 15 Oktober 2025 dan dinyatakan lulus

TIM PENGUJI

Nama Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1. Indayani B, SE., M.Ak	Ketua	1)..... 
2. Zulfadhli Lutfi A. Lopa, SE., Ak., MM	Sekretaris	2)..... 
3. Nuraeni M, S.Pd., M.Ak	Anggota	3)..... 
4. Nurul Listiawati, SE., M. Acc., Ak	Anggota	4)..... 

Telah Disetujui Oleh :

Pembimbing I



Indayani B, SE., M.Ak
NIP: 19791010 202121 2 010

Pembimbing II



Zulfadhli Lutfi A. lopa, SE., Ak., MM
NIP: 19910804 202521 1 041

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Dra. Enny Radjab, M.AB
NIP. 19670325 199403 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Dilasari**
NIM : **C02 20 364**
Jurusan / Program Studi : **Akuntansi**

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH AKUNTANSI MANAJEMEN LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023

Adalah karya ilmiah saya sendiri dan sepanjang pengetahuan saya didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan / ditulis / diterbitkan sebelumnya, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini disebutkan sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari ternyata didalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut dan diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU No. 20 Tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Majene, 15 Oktober 2025
Yang membuat pernyataan



Dilasari

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan akuntansi lingkungan di Indonesia sangat jauh tertinggal dibandingkan dengan Australia. Pada akuntansi lingkungan ini yang berperan cukup penting adalah lembaga penyusunan standar akuntansi dan badan pengelola pasar modalnya. Di Indonesia, peran Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) diharapkan dapat mendongkrak ketertinggalan negara Indonesia untuk berperan aktif dalam melindungi lingkungan. Di negara-negara maju seperti Australia akuntansi lingkungan telah diterapkan secara luas dengan dukungan regulasi yang ketat serta kesadaran perusahaan keberlanjutan. Namun di Indonesia, penerapan akuntansi lingkungan masih menghadapi berbagai kendala, baik dari segi regulasi dan segi regulasi yang cukup tegas, kurangnya kesadaran perusahaan, hingga keterbatasan sumber daya manusia yang memiliki keahlian dalam bidang ini.

Akuntansi manajemen lingkungan merupakan bagian dari akuntansi lingkungan yang digunakan untuk menilai operasi perusahaan (Gurarda, 2014). Pada dasarnya akuntansi manajemen lingkungan menuntut sebuah pemahaman secara penuh terhadap perusahaan atau organisasi lainnya yang telah mengambil manfaat dari lingkungan. Maka bagi perusahaan sangat penting untuk bisa meningkatkan usahanya dalam pelestarian secara berkelanjutan.

Akuntansi manajemen lingkungan lazim disebut EMA (*Environmental management accounting*) memiliki peran yang sangat besar untuk mengurangi limbah, manajemen keuangan dan menghemat biaya terkait dengan lingkungan

serta reformasi atas performa lingkungan yang dapat membantu manajer lingkungan lembaga atau institusi dalam pengambilan keputusan. Selain itu, akuntansi manajemen lingkungan bisa membantu saat melakukan identifikasi beban lingkungan yang lumrah disembunyikan pada sistem akuntansi pada umumnya (Ikhsan, 2008). Dalam penyediaan pendekatan yang lebih komprehensif lebih memberikan informasi dibandingkan dengan akuntansi konvensional. Dapat dilihat dari transaksi yang terjadi dan bersifat timbal balik seperti polusi, kerusakan lingkungan, atau hal-hal negatif lainnya dari operasi kegiatan perusahaan (Rustika, 2011).

Beberapa peneliti sebelumnya Penelitian yang dilakukan oleh “Rofi Dinillah Afazis dan Susi Handayani (2020)” menunjukkan bahwa penerapan akuntansi manajemen lingkungan tidak mempengaruhi kinerja keuangan sehingga dapat disimpulkan bahwa kinerja lingkungan tidak memediasi hubungan antara akuntansi manajemen lingkungan dengan kinerja keuangan. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang menerapkan akuntansi manajemen lingkungan perlu mempertimbangkan faktor lain yang dapat mendukung peningkatan kinerja keuangan mereka, penelitian ini berusaha untuk mengeksplorasi lebih jauh bagaimana penerapan akuntansi manajemen lingkungan dapat mempengaruhi kinerja keuangan perusahaan.

Kinerja keuangan suatu perusahaan mencerminkan kemampuan perusahaan dalam mengelola dan memanfaatkan sumber daya yang dimilikinya. Kinerja keuangan merupakan acuan yang ingin dicapai perusahaan yang akan datang dalam jangka waktu, yang secara efektif dan efisien mencerminkan kesehatan

perusahaan (Sofyan, 2019). Sehat atau tidaknya kinerja keuangan perusahaan akan tercerminkan dari laporan keuangan yang merupakan alat sangat penting untuk memperoleh informasi sehubungan dengan posisi keuangan dan hasil-hasil yang telah dicapai oleh perusahaan yang bersangkutan. Laporan Keuangan tahunan yang dapat dibuat dapat memberikan informasi yang tepat dan relevan kepada pengguna laporan keuangan.

Adapun tujuan laporan keuangan yaitu bertujuan untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomi. Laporan Keuangan dapat memberikan manfaat kepada 2 pihak yaitu pihak internal dan eksternal. Laporan keuangan dapat memberikan informasi yang berguna bagi para investor yang dapat digunakan dalam proses pengambilan keputusan (IAI, 2017).

Berdasarkan laporan Bursa Efek Indonesia (BEI), Kinerja keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI mengalami fluktuasi signifikan selama 2020-2023. Beberapa perusahaan menunjukkan tren positif dalam *Return on Assets* (ROA), sementara yang lain mengalami penurunan akibat faktor eksternal maupun internal. Sebagai contoh PT. Aneka Tambang Tbk (ANTM), PT Vale Indonesia Tbk (INCO), PT Merdeka Copper Gold Tbk (MDKA), PT Adaro Energy Tbk (ITMG) mengalami perubahan signifikan dalam kinerja keuangan selama periode tersebut.

Fenomena ini tidak hanya terjadi pada lima perusahaan tersebut, melainkan juga pada perusahaan pertambangan lainnya yang terdaftar di BEI. Oleh karena

itu, penelitian ini tidak hanya berfokus pada lima perusahaan sebagai fenomena, tetapi juga menggunakan 22 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 2020-2023 sebagai sampel utama. Dengan demikian, penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran lebih luas mengenai pengaruh akuntansi manajemen lingkungan terhadap kinerja keuangan di sektor pertambangan di Indonesia.

Tabel 1.1 Tabel ROA perusahaan pertambangan BEI

Nama perusahaan	Persentase <i>Return On Assets</i>			
	2020	2021	2022	2023
PT. aneka tambang Tbk (ANTM)	0.47%	0.31%	0.26%	0.36%
PT. Vale Indonesia Tbk (INCO)	0.18%	0.18%	0.16%	0.23%
PT. Merdeka Copper Gold Tbk (MDKA)	10.03%	11.54%	5.23%	2.08%
PT. Adaro Energy Tbk (ADRO)	0.76%	0.34%	0.16%	0.19%
PT. Indo Tambangraya Megah Tbk (ITMG)	22.93%	1.84%	2.07%	2.50%

Sumber : Laporan Keuangan Tahunan

Berdasarkan tabel persentase *Return On Assets* (ROA) dari lima perusahaan tambang selama periode 2020 hingga 2023, terlihat bahwa PT. Merdeka Copper Gold Tbk (MDKA) secara konsisten mencatatkan ROA tertinggi pada awal periode, mencapai puncaknya pada tahun 2021 sebesar 11,54%, meskipun mengalami penurunan tajam hingga 2,08% di tahun 2023. PT. Indo Tambangraya Megah Tbk (ITMG) mencatat ROA paling tinggi di antara seluruh perusahaan pada tahun 2020 sebesar 22,93%, namun mengalami penurunan drastis di tahun-tahun berikutnya. Sementara itu, perusahaan lain seperti PT. Aneka Tambang Tbk (ANTM), PT. Vale Indonesia Tbk (INCO), dan PT. Adaro Energy Tbk (ADRO) menunjukkan ROA yang relatif rendah dan fluktuatif, dengan nilai tertinggi tidak melebihi 1% di keempat tahun tersebut. Hal ini

mencerminkan perbedaan efisiensi dalam pemanfaatan aset untuk menghasilkan laba di antara perusahaan-perusahaan tambang tersebut.

Dari data diatas terlihat bahwa sebagian besar perusahaan mengalami peningkatan kinerja, kecuali PT. Adaro Energy Tbk (ADRO) yang mengalami sedikit penurunan pada tahun 2023. Meskipun begitu, kinerja ADRO tetap tergolong tinggi dibandingkan dengan perusahaan lainnya.

Kinerja keuangan yaitu ukuran tertentu yang digunakan sebagai penilaian keberhasilan dari suatu perusahaan untuk memperoleh keuntungan. Fungsi dari kinerja keuangan adalah salah satu sebagai acuan dalam mengetahui sejauh mana perusahaan dapat mencapai target yang telah ditentukan. Untuk mengetahui sejauh mana perusahaan dapat mencapai target yang telah ditentukan. Untuk mengetahui stabilitas perusahaan maka laporan keuangan akan dijadikan perusahaan sebagai kontribusi setiap unit dalam pengelolaan bisnis.

Penelitian ini bertujuan mengetahui hubungan antara akuntansi manajemen lingkungan terhadap kinerja keuangan walaupun dalam literatur terdapat penelitian akuntansi manajemen lingkungan terhadap kinerja keuangan yang mempertimbangkan faktor lingkungan lainnya. Penelitian ini mengacu perusahaan yang tercatat dalam Bursa Efek Indonesia, menjadi studi dasar dan untuk menentukan keterkaitan literatur sebelumnya dengan tujuan penelitian ini. Serta mencari faktor pengaruh variabel akuntansi manajemen lingkungan terhadap kinerja keuangan. Manfaat penelitian ini adalah dapat menjadi referensi dalam penelitian selanjutnya faktor yang mempengaruhi kinerja keuangan dan

membuktikan pengaruh akuntansi manajemen lingkungan terhadap kinerja keuangan.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya terdapat perbedaan variabel yang mempengaruhi kinerja keuangan atau masih terdapat penelitian yang berbeda dalam hasil penelitian terdahulu sehingga penelitian ini berjudul “ **Pengaruh Akuntansi Manajemen Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023**”.

1.2 Rumusan masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah apakah akuntansi manajemen lingkungan berpengaruh terhadap kinerja keuangan?

1.3 Tujuan penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah akuntansi manajemen lingkungan berpengaruh terhadap kinerja keuangan.

1.4 Manfaat penelitian

1.4.1 Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan *study* dan masukan untuk pengembangan dan penelitian selanjutnya.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi peneliti

Dengan penelitian ini maka penulis dapat menerapkan metode dan ilmu yang didapat selama masa perkuliahan dan dapat melihat suatu masalah yang ada dan menyelesaikan permasalahan tersebut.

2. Bagi pembaca

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan bagi para pembaca dan bisa menjadi referensi serta acuan untuk melakukan penelitian yang sama.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian tentang Pengaruh Akuntansi Manajemen Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2023, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Biaya lingkungan tidak berpengaruh signifikan terhadap *return on asset* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2023 karena pengeluaran tersebut umumnya bersifat wajib dan rutin, sehingga telah terintegrasi dalam struktur biaya operasional perusahaan.
2. Pendapatan lingkungan berpengaruh tidak signifikan terhadap *return on asset* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2023 karena kontribusinya terhadap total pendapatan perusahaan masih relatif kecil, terutama di sektor industri besar seperti pertambangan atau manufaktur.
3. Biaya lingkungan dan pendapatan lingkungan tidak berpengaruh signifikan terhadap *return on asset* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2023 karena karena keduanya umumnya bukan merupakan komponen utama dalam aktivitas operasional perusahaan.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan penelitian diatas, adapun saran-saran yang dapat disampaikan sebagai masukan adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan pertambangan disarankan untuk meningkatkan penerapan akuntansi manajemen lingkungan secara menyeluruh dalam aktivitas operasional dan pelaporan keuangan. Dengan mengalokasikan anggaran yang memadai untuk kegiatan lingkungan dan melaporkannya secara konsisten, perusahaan dapat membangun citra yang lebih positif, meningkatkan efisiensi, dan mendukung kinerja keuangan jangka panjang.
2. Investor diharapkan lebih memperhatikan laporan biaya dan pendapatan lingkungan dalam menganalisis prospek dan risiko investasi. Meskipun pengaruhnya belum signifikan secara statistik, tren peningkatan kesadaran lingkungan dapat berdampak pada keberlanjutan dan reputasi perusahaan, yang secara tidak langsung akan mempengaruhi kinerja keuangan di masa depan.
3. Penelitian mendatang disarankan untuk memperluas cakupan variabel atau menambah periode pengamatan agar dapat melihat dampak jangka panjang dari akuntansi lingkungan terhadap kinerja keuangan. Selain itu, pendekatan kualitatif juga dapat digunakan untuk menggali lebih dalam bagaimana strategi lingkungan diterapkan dalam praktik manajerial perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Astuti, (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Di Bursa Efek Jakarta Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia, 22 (1).
- Amir “*Pengaruh Peran Manajemen Sumber Daya Manusia Terhadap Kinerja Akademia* 17.2, 115-12.
- Anjaswara,A (2018) *Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan (Enviromental Management Accounting)*. Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia, 22 (1), 35-48.
- Andry Rachman, A.,Sari., D., Kusumah, W. R., & rahmawati, R. (2024). *Pengaruh Akuntansi Manajemen Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan dan Kinerja Lingkungan Pada Perusahaan Indeks SRI-Kehati periode 2018-2023*.
- Arfah, Y. (2022). Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan Terhadap Strategi Dan Inovasi Perusahaan Sibura-Bura Huta Hean. *Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Ilmu Ekonomi (Jasmien)*, 2(01), 7-14.
- Callahan, C (2007). *Performance Measurent And Financial Reporting. Accounting Perspectives*.
- Azizah, N., & Cahyaningtyas, F. (2023). Pengaruh Csr, Kinerja Lingkungan, Dan Biaya Lingkungan Terhadap Profitabilitas: Studi Empiris Perusahaan Industri Dasar Dan Bahan Kimia. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, 17(2), 212-225.
- Federation Of Accountants (IFAC). (2005). *International Guidance Document:Enviromental Management Accounting*. New York: International;Federation Of Accoutants.
- Ghozali,I (2012). Aplikasi Analisis Multivarite Dengan Program Ibm Spss 25. *Semarang: Universitas Diponegoro*.
- Gurarda,S (2014). Environmental Management Accounting In Handbook Of Research On Develiping Sustainable, Finance, And Marketing. [Http://Doi.Org/10.4018/978-466-6635-1.Ch016](http://doi.org/10.4018/978-466-6635-1.Ch016).
- Handayani,S (2020). Pengaruh Akuntansi Manajemen Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan:Kinerja Lingkungan Sebagai Pemediasi. *Jurnal Ilmu Akuntansi Keuangan Indonesia*, 17 (2).
- Harahap,Sofyan S “*Analisis Laporan Keuangan*”, Edisi Kedua, Grafindo Jakarta, 2007.

- IAI, I.A (2017, Januari 1). Standar Akuntansi Keuangan Per Efektif. *Jakarta* :
- Ikhsan, A (2008). Akuntansi Lingkungan Dan Pengungkapannya. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Ikhsan, Arfan 2009 *Akuntansi Manajemen Lingkungan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Ismayanti, A 2019. *Metodologi Penelitian*. Aceh Syiah Kuala University Press.
- Kelly, S. G., & Henny, D. (2023). Pengaruh *Green Accounting* Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3301-3310.
- Meiyana, A. (2018) *Pengaruh Kinerja Lingkungan Biaya Lingkungan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Intervening*. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Putri, C. M & Solvida, G. T. (2022) *Analisis Penerapan Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Keuangan*.
- Rahayu,S. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Rasio Profitabilitas. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Modern*.
- Rofi Dinillah Afaziz, & Hadayani,S (2020). Pengaruh Akuntansi Manajemen Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan: *Kinerja Lingkungan Sebagai Pemediasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2018*.
- Rustika, N. 2011. Analisis Pengaruh Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan Dan Strategi Terhadap Inovasi Perusahaan-Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Jawa Tengah. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis. Universitas Diponegoro, Semarang.
- Shiwi Angelica, C.S (2019). *Analisis Pengaruh intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Yang terdaftar Di BEI Tahun 2008-2017*.
- Sofyan, M (2019). Rasio Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan.
- Stanescu, S.-G., Coman, M.-D., Ionescu, C.-A., & Coman D.-M., (2023). *Harmonization Of Environmental Management Accounting-Tool For Managing Economis Reconfiguration Journal Of Economical Sciences*, 17(1), 108-114.
- Sucipto. "Penilaian Kinerja Keuangan" *Jurnal Universitas Sumatera Utara*, Diakses Pada 18 November 2008 Dari [Http://Digilib.Usu.Ac.Id/Download/Fe/Akuntansi-Sucipto.Pdff..](http://Digilib.Usu.Ac.Id/Download/Fe/Akuntansi-Sucipto.Pdff..)

- Sujarweni, V. W. (2015). *Metodologi Penelitian : Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sugiyono (2014), *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D* Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2018), *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D* Bandung: Alfabeta.
- Venazi, D. (2011). *Financial Performance Measures And Value Creation: The State Of The Art*.
- Walinduw, S., & Handayani, S. (2016). Pengaruh Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal dan Riset Akuntansi*, 5 (12), 1-15.
- Wijaya, H (2017). Analisis Laporan Keuangan Sebagai Alat Ukur Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*.
- Winnie Evaline Parengkuan. (2017). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI*. Pojok FEB-UNSRAT.
- Wulandari, R., Mulyani, S., Nuridah, S., & Fauzobihi, F. (2023). Pengaruh Penerapan Biaya Lingkungan Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2022. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(4), 10016-10023.