

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, F. S. P., & Widoretno, A. A. (2025). Sustainability Disclosure, Governance, and Financial Performance in Determining Firm Value. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 8(4), 552–575. <https://doi.org/10.22219/jaa.v8i4.42744>
- Adhyasta, D., & Sudarsi, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 520–525. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.866>
- Adyaksana, R. I., Umam, M. S., & Singgangsari, C. M. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan, Human Capital, dan Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 7(2), 265–277. <https://doi.org/10.29303/jaa.v7i2.185>
- Aini, Y., Haryanti, A., & Trianti, K. (2021). Analisis Kinerja Industri Rokok yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan Pendekatan Rasio Profitabilitas. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(1), 56–68. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i1.15474>
- Amanda, A., & Wahyuni, N. (2024). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Politika*, 7(2), 355–366. <https://doi.org/10.34128/jra.v7i2.414>
- Anggita, W., Nugrohi, A., & Suhaidar. (2022). Carbon Emission Disclosure and Green Accounting Practices on the Firm Value. *Jurnal Akuntansi*, 26(3), 464–481. <https://doi.org/10.24912/ja.v26i3.1052>
- Apriliyani, R., & Yudiantoro, D. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Pertumbuhan Laba Perusahaan dalam Sektor Consumer Goods pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 5(2), 141–152. https://doi.org/10.26460/ed_en.v5i2.2950
- Ardiansah, A., & Rosadi, S. (2025). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Corporate Governance, dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Informasi*, 6(1), 104–117. <https://doi.org/10.31949/j-aksi.v6i1.12525>
- Avelyn, N., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kinerja Lingkungan, dan Voluntary Disclosure terhadap Nilai Perusahaan: Studi Empiris Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 214–232. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.605>
- Axchellawati, T., & Cahya Kusuma, I. (2025). Pengaruh Profitabilitas dan Kebijakan Dividen terhadap Nilai Perusahaan dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Sub Sektor Perusahaan

- Telekomunikasi 10 Besar di Asia). *Jurnal Akademi Akuntansi Indonesia Padang*, 5(1), 44–59. <https://doi.org/10.31933/4b3waj65>
- Bertha, A., Dorkas, A., & Atahau, R. (2022). Pengaruh Leverage terhadap Nilai Perusahaan yang Dimediasi Profitabilitas. 6(1). <https://doi.org/10.18196/rabin.v6i1.12698>
- Budianto, Faujiah, F., Andini, F., & Ginting, R. (2023). Menelisik Pemicu Perilaku Academic Fraud Versus Accounting Fraud dalam Perspektif Fraud Triangle. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (Jebma)*, 3(2), 364–374. <https://doi.org/10.47709/jebma.v3n2.2688>
- Bui, H., & Krajcsák, Z. (2024). The Impacts of Corporate Governance on Firms' Performance: From Theories and Approaches to Empirical Findings. *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 32(1), 18–46. <https://doi.org/10.1108/JFRC-01-2023-0012>
- Darniaty, W., Aprilly, R., Nurhayati, W., Adzani, S., Novita, S., & Good..., P. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan dengan Performa Keuangan sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 19(2), 2579–485. <https://doi.org/10.35384/jkp.v19i2.390>
- Diandra, P. K. (2023). Good Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 6(2), 330–338.
- Diyanti, F., & Sa'diyah, N. (2024). Pengaruh ISO 14001 Certification, Ukuran Perusahaan, dan Environmental Cost terhadap Carbon Emission Disclosure. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi dan Perbankan Syariah*, 9(5), 3195–3211. <https://doi.org/10.30651/jms.v9i5.24386>
- Fajriah, A. L. ., Idris, A. ., & Nadhiroh, U. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis*, 7(1), 1–12. <https://doi.org/10.38043/jimb.v7i1.3218>
- Fathmaningrum, E. S., & Renaldo, M. (2024). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur: Studi Empiris di Indonesia dan Singapura. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 8(2), 256–271. <https://doi.org/10.18196/rabin.v8i2.22049>
- Febriyanti, S., Riduwan, A., & Handayani, N. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Kebijakan Utang dan Solvabilitas terhadap Nilai Perusahaan: Corporate Governance sebagai Variabel Pemoderasi. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 9(2), 749–762. <https://doi.org/10.33395/owner.V9i2.2651>
- Friske, W., Hoelscher, S. A., & Nikolov, A. N. (2023). The Impact of Voluntary Sustainability Reporting on Firm Value: Insights from Signaling Theory. *Journal of The Academy of Marketing Science*, 51(2), 372–392. <https://doi.org/10.1007/s11747-022-00879-2>

- Ghazali, A., Studi Manajemen Keuangan, P., Negeri Jakarta, P., & Studi Manajemen Keuangan Politeknik Negeri Jakarta. (2020). *Pengaruh Pengungkapan Environmental, Social, And Governance (ESG) terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan (Studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th Ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Glori Faley, H., & Muslichah. (2020). Pengaruh Tata Kelola terhadap Nilai Perusahaan dengan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 7(2), 147–155.
- Gunawan, B., & Berliyanda, K. L. (2024). Pengaruh Green Accounting, Pengungkapan Emisi Karbon, dan Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 8(1), 33–50. <https://doi.org/10.18196/rabin.v8i1.22027>
- Hafidz, S., & Deviyanti, D. (2022). Pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan dengan Pengungkapan CSR sebagai Variabel Intervening. *Akuntabel: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 19(2), 366–374. <https://doi.org/10.29264/jakt.v19i2.11123>
- Halim, M., & Zega, E. (2024). Analisis Pengaruh Pengungkapan CSR dan GCG terhadap Nilai Perusahaan Sektor Energi di Indonesia pada Masa Pandemi Covid-19. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 8(1), 156–167. <https://doi.org/10.30871/jama.v8i1.7346>
- Handoyo, F., Akram, A., & Nurabiah, N. (2022). Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Pengungkapan Lingkungan terhadap Profitabilitas Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2021 *Jurnal Riset Akuntansi Aksioma*, 22(2), 107–117. <https://doi.org/10.29303/aksioma.v21i2.169>
- Hapsari, H. R., Irianto, B. S., & Rokhayati, H. (2021). Pentingnya Alokasi Biaya Lingkungan terhadap Kinerja Lingkungan dan Profitabilitas Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 9(2), 407–420. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i2.29598>
- Hasibuan, E. (2024). Analisis Kinerja Keuangan ditinjau dari Rasio Solvabilitas dan Profitabilitas pada PT Mulia Utama Medan. *Jurnal Ilman: Jurnal Ilmu Manajemen*, 12(1), 48–56. <https://doi.org/10.35126/ilman.v12i1.563>
- Hidayat, I., Ismail, T., Taqi, M., & Yulianto, A. S. (2023). The Effects of Environmental Cost, Environmental Disclosure and Environmental Performance on Company Value with an Independent Board of Commissioners as Moderation. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 13(3), 367–373. <https://doi.org/10.32479/ijeep.14159>
- Hidayat, T., Triwibowo, E., & Marpaung, N. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal*

- Husna, F., Sarjan, M., Studi, P., Sumber, P., Alam, D., & Lingkungan, D. (2024). Peran Manusia sebagai Khalifah dalam Menjaga Lingkungan Hidup melalui Etika Lingkungan serta Korelasinya dengan Surat Al-A'raf Ayat 56. *Lambda Journal, Lembaga Bale Literasi*, 4(3), 161–168. <https://doi.org/10.58218/lambda.v4i3.1005>
- Inawati, W., & Rahmawati. (2023). Dampak Environmental, Social, dan Governance (ESG) terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 6(2), 225–241. <https://doi.org/10.22219/jaa.v6i2.26674>
- Inayah, Z. (2022). Analisis Struktur Modal, Profitabilitas dan Kinerja Keuangan terhadap Nilai Perusahaan (Penelitian Literature Review Manajemen Keuangan). *Jurnal Manajemen Pendidikan dan Ilmu Sosial*, 3(2), 788–795. <https://doi.org/10.38035/jmpis.v3i2>
- Juniarti, J., Santoso, A. C., Hermawan, C. F., Darmasaputra, A., & Wright, J. (2024). Voluntary Adoption of Integrated Reporting and Firm Valuation: The Moderating Effect of ESG Performance. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 26(2), 131–141. <https://doi.org/10.9744/jak.26.2.131-141>
- Kartikasari, A., & Prastiani, S. (2025). Pengaruh Kinerja Keuangan, Struktur Modal dan Kepemilikan Manajerial terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1), 1213–1223. <https://doi.org/10.46306/rev.V6i1>
- Kasmir. (2021). *Analisis Laporan Keuangan* (13th Ed.). Rajawali Pers.
- KATA DATA. (2025). *Summary Report Katadata ESG Index*.
- Kinasih, S., Mas'ud, M., Abduh, M., Pramukti, A., & Muslim, M. (2022a). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Kinerja Keuangan. *Center of Economic Students Journal*, 5(3), 242–257. <https://doi.org/10.56750/csej.v5i3.542>
- Kinasih, S., Mas'ud, M., Abduh, M., Pramukti, A., & Muslim, M. (2022b). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Kinerja Keuangan. *Center of Economic Students Journal*, 5(3), 242–257. <https://doi.org/10.56750/csej.v5i3.542>
- Kusjono, G., & Aryanti, F. (2021). Pengaruh Return on Asset dan Earning Per Share terhadap Harga Saham pada Pt Bank Central Asia Tbk Periode 2010-2019. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 4(6), 541. <https://doi.org/10.32493/drj.v4i6.15252>
- Lailatul, U., & Yanthi, M. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1), 35–45. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p35-45>

- Laksana, N., & Handayani, A. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit terhadap Nilai Perusahaan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Politika*, 5(2), 111–129. <https://doi.org/10.34128/jra.v5i2.136>
- Lampe, I. (2021). Isu-Isu Industrialisasi Nikel dan Pengelolaan Komunikasi Korporat di Kawasan Industri Morowali. *Profesi Humas*, 6(1), 1–22. <https://doi.org/10.24198/prh.v6i1.30603>
- Lindawati, A. S. L., Geraldine, T. G., Handoko, B. L., Widuri, R., & Mustapha, M. (2023). Analysis of Sustainability Performance, Green Accounting and ESG Disclosure on Firm Valuation. *International Journal of Contemporary Accounting*, 5(2), 183–198. <https://doi.org/10.25105/ijca.V5i2.17745>
- Lusiana, M., Haat, M., Saputra, J., Yusliza, M., & Muhammad, Z. (2021). A Review of Green Accounting, Corporate Social Responsibility Disclosure, Financial Performance and Firm Value Literature. *Proceedings of the International Conference on Industrial Engineering and Operations Management*, 5622–5640. <https://doi.org/10.46254/an11.20210952>
- Luthfiyah, S., & Mardiana. (2024). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, dan Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Barang Baku. *Indonesian Journal Accounting (Ijacc)*, 5(1), 43–47. <https://doi.org/10.33050/ijacc.v5i1.3105>
- Margie, M., & Melinda, M. (2024). Pengaruh Green Accounting, Sales Growth dan Tax Avoidance terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(2), 594–607. <https://doi.org/10.46306/rev.v4i2>
- Morgan Stanley Capital International (MSCI). (2022). *Methodology Document MSCI ESG Research ESG Ratings Process*.
- Mubin, M., Utami, E. W., & Muhsyaf, S. A. (2023). Tren Penelitian Implementasi Prinsip ESG dalam Praktik Akuntansi : Systematic Literature Review. *Jurnal Sosial Ekonomi dan Humaniora*, 9(3), 377–380. <https://doi.org/10.29303/jseh.v9i3.376>
- Ningseh, A. (2021). Analisis Penerapan Prinsip Good Corporate Governance dalam Perspektif Syariat Islam pada Bank Muamalat Indonesia. *MARGIN ECO: Jurnal Ekonomi dan Perkembangan Bisnis*, 5(2), 18. <https://doi.org/10.32764/margin.v5i2.2083>
- Nurhidayanti, F., Listari, S., & Efrianti, D. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kinerja Keuangan dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(1), 239–250. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i1.1769>
- Oka, N. K. D., & Hermawan, A. A. (2025). Evaluasi Penerapan Keuangan Berkelanjutan berdasarkan POJK Nomor 51/POJK.03/2017 (Studi Kasus pada

Bank Sumsel Babel). *Owner*, 9(1), 623–639.
<https://doi.org/10.33395/owner.v9i1.2392>

Organisation for Economic Co-Operation and Development (OECD). (2023). *G20/OECD Principles of Corporate Governance 2023*. Organisation for Economic Co-Operation and Development (OECD) Publisher.
<https://doi.org/10.1787/ed750b30-en>.

Partiwi, R., & Herawati. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Kajian Akuntansi dan Auditing*, 17(1), 29–38. <https://doi.org/10.37301/jkaa.v17i1.76>

Pasha, D., Ningrum, P. A., Kusumaningtias, R., & Muthohhari, A. (2025). Bagaimana Corporate Social Responsibility Memengaruhi Kinerja Keuangan Perusahaan Consumer Goods? *Manajemen: Jurnal Ekonomi USI*, 7(1), 1. <https://doi.org/10.36985/1n74we24>

Prabawati, P. I., & Rahmawati, I. P. (2022). The Effects of Environmental, Social, and Governance (ESG) Scores on Firm Values in ASEAN Member Countries. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 26(2), 119–129. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol26.i>

Prasetyo, A. A. (2022). Meminimalisir Asimetri Informasi melalui Pelaporan (Disclosure) Laporan Keuangan. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis dan Keuangan*, 2(1), 45–52. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v2i1.104>

Putra, R., & Angraini, D. (2025). Pengaruh Good Corporate Governance dan Sustainability Report terhadap Firm Value. *Jurnal Riset Akuntansi Politika*, 8(2), 222–232. <https://doi.org/10.34128/jra.v8i2.363>

Putri, A., & Maryani, N. (2025). Environmental Social Governance, Firm Size, Leverage and Financial Performance. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 8(4), 516–530. <https://doi.org/10.22219/jaa.v8i4.39168>

Putri, D., & Budiarti, L. (2025). The Influence of Net Profit Margin, Operating Cash Flow, Trade Volume, and Intellectual Capital on Firm Value in Infrastructure Sector Companies listed on the Indonesian Stock Exchange. *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IJSE)*, 8(2), 5968–5982. <https://doi.org/10.31538/ijse.v8i2.6898>

Putri, L. A., & Ramadhan, M. I. (2023). Pengaruh Rasio Likuiditas dan Rasio Profitabilitas terhadap Harga Saham. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 7(2), 1113–1123. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1344>

Putu, N., Dewi, D. P., Ayu, G., & Budiasih, N. (2022). Pengaruh Kinerja Lingkungan pada Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 11(10), 1192–1197.

Raghavan, K. (2022). ESG Reporting Impact on Accounting, Finance. *The Journal of Global Awareness*, 3(1), 1–16. <https://doi.org/10.24073/jga/3/01/09>

- Rahim, S., & Mus, S. (2020). Aktualisasi Ajaran Islam dalam Penerapan Akuntansi Lingkungan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(3), 683–700. <https://doi.org/10.21776/ub.ja.mal.2020.11.3.39>
- Rahman, & Alsayegh, M. F. (2021). Determinants of Corporate Environment, Social and Governance (ESG) Reporting among Asian Firms. *Journal of Risk and Financial Management*, 14(4). <https://doi.org/10.3390/jrfm14040167>
- Rahman, M. A. N., & Wuryaningsih. (2025). ESG Disclosure and Firm Value: The Moderating Role of Sales Growth in ASEAN. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 8(4), 639–661. <https://doi.org/10.22219/jaa.v8i4.42916>
- Rambe, L. A., & Armayanti, Y. (2024). Aspek Hukum Ekonomi Syariah dalam Environmental, Social and Governance (ESG) : Upaya Peningkatan Ekonomi Masyarakat yang Berkelanjutan. *Journal of Islamic Law El Madani*, 4(1), 1–13.
- Riki, M., Tubastuvi, N., Darmawan, A., & Rahmawati, I. (2022). Struktur Modal, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Nilai Perusahaan dengan Kebijakan Dividen sebagai Moderasi. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 5(1), 62–75. <https://doi.org/10.22219/jaa.v5i1.19409>
- Rivandi, M. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, 16(1), 21–40. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i1.6439>
- Rusdinah, & Tobing, C. (2025). Analisis Kecelakaan Kerja pada Pekerja Smelter di PT Indonesia Morawali Industrial Park dalam Perspektif Hukum Ketenagakerjaan. *Jurnal Sosial dan Sains (SOSAINS)*, 5(6), 1760–1776. <https://doi.org/10.59188/jurnalsosains.v5i6.32215>
- Saragih, A., & Tampubolon, H. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Institusional, Komisaris Independen, dan Komite Audit terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Minfo Polgan*, 12(2), 1085–1095. <https://doi.org/10.33395/jmp.v12i2.12584>
- Saputra, R., & Susilowati, P. (2025). Pengaruh Environmental, Social, Governance (ESG) Disclosure dan Total Asset Turnover (TATO) terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi Politika*, 8(2), 246–262. <https://doi.org/10.34128/jra.v8i2.550>
- Sari, R., Rifan, D., & Selvina, M. (2025). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report, Kinerja Lingkungan, dan Struktur Modal terhadap Nilai Perusahaan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Keuangan dan Manajemen Terapan*, 6(1), 444–470.
- Sari, Z., Sahroni, N., & Permata, D. (2022). Pengaruh Economic Value Added dan Market Value Added terhadap Harga Saham pada PT Adaro Energy Tbk.

Banku: Jurnal Perbankan dan Keuangan, 3(2), 92–101.
<https://doi.org/10.26714/mki.12.2.2022.107-120>

Shenurti, E., Erawati, D., & Kholifah, S. (2022). Analisis Return on Asset (ROA), Return on Equity (ROE) dan Corporate Social Responsibility (CSR) yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 19(01), 01–10.
<https://doi.org/10.36406/jam.v19i01.539>

Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Sutopo, Ed.; 2nd Ed.). ALFABETA.

Surianti, M., Hutagalung, M., Gultom, S., Nasution, A., & Cahyoginarti. (2025). The Effect of Green Accounting and Green Intellectual Capital on Profitability. *Jurnal Akuntansi*, 29(2), 312–335.
<https://doi.org/10.24912/ja.v29i2.2841>

Surya, A., Yuniarti, R., & Riswandi, P. (2023). Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan Dimediasi Kinerja Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 10(2), 35–46. <https://doi.org/10.55963/jraa.v10i2.536>

Tsang, A., Frost, T., & Cao, H. (2023). Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure: A Literature Review. *British Accounting Review*, 55(1).
<https://doi.org/10.1016/j.bar.2022.101149>

Utama, S., Oei, F., Ng, H., Simanjuntak, J., Puradiredja, K., Daniri, A., Mulyadi, & Mita, A. (2021). *Pedoman Umum Governansi Korporat Indonesia (PUG-KI) 2021*.

Utari, I. T., & Khomsiyah, K. (2024). Pengaruh Economic Performance, Environmental Performance dan Good Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan (Tobins'Q). *Owner*, 8(4), 4866–4877.
<https://doi.org/10.33395/owner.v8i4.2304>

Vitolla, F., Raimo, N., & Rubino, M. (2020). Board Characteristics and Integrated Reporting Quality: an Agency Theory Perspective. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(2), 1152–1163.
<https://doi.org/10.1002/csr.1879>

Wangi, G., & Aziz, A. (2023). Analisis Pengaruh ESG Disclosure, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan yang terdaftar di Indeks ESG Leaders. *Jurnal Ikraith-Ekonomika*, 6(3), 44–53.
<https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v6i3>

Wardoyo, D., Rahmadani, R., & Hanggoro, P. (2022). Good Corporate Governance dalam Perspektif Teori Keagenan. *EKOMA : Jurnal Ekonomi*, 1(1).

Yansen, M., Admojo, S., Kurnia Ramadhandy, H., Afifuddin, M., Kusumaningtias, R., & Kusumaningsih, A. (2025). Implementasi Good Corporate Governance dalam Menanggapi Tindak Korupsi Study Kasus PT Pertamina. *Innovative:*

Journal of Social Science Research, 5(4), 970–980.
<https://doi.org/10.31004/innovative.v5i4.19232>

Zakiyah, L., Kusumawardani, M., & Nadhiroh, U. (2022). Analisis Rasio Likuiditas, Solvabilitas, dan Profitabilitas untuk Menilai Kinerja Keuangan pada PT Ace Hardware Indonesia Tbk Tahun 2016-2020. *GEMILANG: Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 2(4), 154–163.
<https://doi.org/10.56910/gemilang.v2i4.178>

Zhang, C. (2024). Corporate Governance, Financial Performance, and Economic Policy Uncertainty. Evidence from Emerging Asian Economies. *Plos ONE*, 19(12). <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0312292>

Zhou, G., Liu, L., & Luo, S. (2022). Sustainable Development, ESG Performance and Company Market Value: Mediating Effect of Financial Performance. *Business Strategy and The Environment*, 31(7), 3371–3387.
<https://doi.org/10.1002/bse.3089>

