

## DAFTAR PUSTAKA

- Abi Wijaya, F., Mansur, F., dan Hernando, R. (2024). Pengaruh Green Accounting Terhadap Tobin's Q Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2022). *Financial: Jurnal Akuntansi*, 10(1). <https://orcid.org/0009-0000-1326-672X>
- Afifah, Febrianti, I., Suci Amal, Said, D., Damayanti, R. A., dan Syarifuddin. (2024). Green Accounting, Green Innovation, and Emission Carbon Disclosure: A Literature Study. *International Journal of Economics, Business Management and Accounting (IJEEMA)*, 6(2), 109–118. <https://doi.org/10.59890/ijebma.v6i2.1972>
- Agama, E. J., dan Zubairu, U. M. (2022). Sustainability reporting: A systematic review. *Economics, Management and Sustainability*, 7(2), 32–46. <https://doi.org/10.14254/jems.2022.7-2.3>
- Ahmed, W. Y., Al-Shammari, S. A. N., dan Al-Anbagi, A. T. K. (2021). The Role of Green Accounting Information In Improving The Quality Of Accounting Information. *Studies of Applied Economics*, 39(11). <https://doi.org/10.25115/eea.v39i11.5991>
- Angelina, M., dan Nursasi, E. (2021). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Manajemen*, 14(2). <https://doi.org/10.56521/manajemen-dirgantara.v14i2.286>
- Anjanie, R. C., dan Hasyir, D. A. (2023). Pengaruh Corporate Environmental Performance dan Environmental Cost terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 3(2). <https://doi.org/10.29313/jra.v3i2.2429>
- Apriliyani, I., Farwitawati, R., dan Nababan, R. A. (2021). Analisis Penerapan Global Reporting Initiative (GRI) G4 pada Laporan Keberlanjutan Perusahaan Sektor Pertanian. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 4(2). <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v4i2.666>
- Azhar, Z. A., Ngatno, dan Wijayanto, A. (2018). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Melalui Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Jurnal Ilmu Administrasi Bisnis*, 7(4). <https://doi.org/10.14710/jiab.2018.21918>
- Bhargave, H., dan Tandon, D. (2023). How Does Tobin's Q Respond To Merger And Acquisition Announcements: Evidence Of Listed Indian Firms. *International Journal of Professional Business Review*, 8(2). <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i2.1295>

- Bloomberg L.P. (2025). Annual data on Total Asset, Current Asset, Total Liability, Current Liability, Short Debt, Long Debt, Total Equity, Net Income, and Market Cap for firms that were listed in Indonesia manufacturing company from 2021 to 2023. Retrieved from Bloomberg database.
- Brooks, C., dan Schopohl, L. (n.d.). Green Accounting and Finance: Advancing Research on Environmental Disclosure, Value Impacts and Management Control Systems. *British Accounting Review, Forthcoming*, 53(1). <https://ipbes.net/global-assessment>
- Buana, V. A., dan Nuzula, N. F. (2017). Pengaruh Environmental Cost Terhadap Profitabilitas dan Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Kimia First Section yang Terdaftar di Japan Exchange Group Perode 2013-2015). *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 50(1). <http://repository.ub.ac.id/id/eprint/3449>
- Chasbiandani, T., Rizal, N., dan Indra Satria, I. (2019). Penerapan Green Accounting Terhadap Profitabilitas Perusahaan Di Indonesia. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 2(2). <https://doi.org/10.26905/afr.v2i2.3722>
- Cintya Purnama, S., Ni Putu Sri Harta, M., Gusti Ayu Nyoman, B. I., dan Eka Ardhani, S. (2023). The Effect Of Green Accounting Implementation And Corporate Social Responsibility Disclosure On Firm Value With Good Corporate Governance As A Moderating Variable. *Eurasia: Economics dan Business*, 11(77). <https://doi.org/10.18551/econeurasia.2023-11>
- Dewi, N. N. S., dan Rustiarini, W. (2024). Sustainability Reporting and Firm Value: Systematic Literature Review. *Scientific Journal of Economics, Management, Business, and Accounting*, 14, 2024. <https://doi.org/https://doi.org/10.37478/als.v14i2.4509>
- Dewi, P. P., dan Edward Narayana, I. P. (2020). Implementasi Green Accounting, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(12). <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i12.p20>
- Dianty, A. (2022). The Effect Of Applying Green Accounting On Firm Value and Financial Performance As An Intervening Variable. *Jurnal Ekbis Analisis, Prediksi, dan Informasi*, 23(2). <https://doi.org/10.37715/mapi.v5i1.4164>
- Dinniyah, T., dan Nuzula, N. F. (2021). The Influence of Environmental Cost on Profitability and Firm Value (A Study of First Section Chemical Companies Listed on Japan Stock Exchange in 2016-2018). *Atlantis Press*, 191. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210928.054>
- Dorosh, N. I., dan Horobets, I. V. (2019). Organization and Standardization of Sustainability Reporting. *Scientific Bulletin of the National Academy of*

*Statistics, Accounting and Audit*, 1(2). <https://doi.org/10.31767/nasoa.1-2.2019.05>

Durlista, M. A., dan Wahyudi, I. (2023). Pengaruh Pengungkapan Environmental, Social, dan Governance (ESG) Terhadap Kinerja Perusahaan Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Periode 2017-2022. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 7(3). <https://doi.org/10.31955/mea.v7i3.3327>

Dzahabiyya, J., Jhoansyah, D., dan Deni Muhammad Danial, R. (2020). Analisis Nilai Perusahaan Dengan Model Rasio Tobin's Q. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Dewantara*, 4(1). <http://ejournal.stiedewantara.ac.id/index.php/JAD/issue/view/49>

Ekawati, A. S. (2023). Pengaruh Penerapan Green Accounting Melalui Profitabilitas sebagai Variabel Mediasi terhadap Nilai Perusahaan. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 5(1). <https://doi.org/10.37715/mapi.v5i1.4164>

Fernando, K., Jocelyn, H., Frista, F., dan Kurniawan, B. (2024). The Effect of Green Accounting Disclosure on the Firm Value of Listed Mining and Agriculture Companies in Southeast Asia Countries. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 14(1). <https://doi.org/10.32479/ijeep.15151>

Fitriyani, A., dan Sungkar, M. S. (2024). Pengaruh Penerapan Green Accounting, Kinerja Lingkungan, dan Profitabilitas Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Tata Kelola Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, Dan Pajak*, 1(2). <https://doi.org/10.61132/jieap.v1i2.228>

Fristianti, E., Novi, dan Komara, A. (2023). The Effect of Environmental Costs, Environmental Disclosure, Environmental Performance, and Profitability on Firm Value. *Journal Research of Social Science, Economics, and Management*, 3(10). <https://doi.org/10.59141/jrssem.v3i08.559>

Ghozali, I. dan Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan EvIEWS 10*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2020). *25 Grand Theory: 25 Teori Besar Ilmu Manajemen, Akuntansi dan Bisnis (Untuk Landasan Teori Skripsi, Tesis dan Disertasi)*. Semarang: Yoga Pratama.

Gola, K. R., Mendiratta, P., Gupta, G., dan Dharwal, M. (2022). Green accounting and its application: A study on reporting practices of environmental

- accounting in India. *World Review of Entrepreneurship, Management and Sustainable Development*, 18(1–2).  
<https://doi.org/10.1504/WREMSD.2022.120767>
- Hazmi, R. A. Al, Ramadhan, A., dan Firmansyah, A. (2024a). Moderating Role of Profitability in The Association Between Green Accounting and Firm Value. *Journal of Governance Risk Management Compliance and Sustainability*, 4(1), 45–59. <https://doi.org/10.31098/jgrcs.v4i1.2166>
- Hazmi, R. A. Al, Ramadhan, A., dan Firmansyah, A. (2024b). Moderating Role of Profitability in The Association Between Green Accounting and Firm Value. *Journal of Governance Risk Management Compliance and Sustainability*, 4(1). <https://doi.org/10.31098/jgrcs.v4i1.2166>
- Herny, H., dan Herawaty, V. (2024). The Effect of Green Accounting Implementation, Environmental Performance, and Sustainability Growth on Financial Reporting Quality with Profitability as A Moderating Variable. *Golden Ratio of Finance Management*, 4(2).  
<https://doi.org/10.52970/grfm.v4i2.479>
- Hidayat, A. dan Widoretno, A., (2025). The Contribution of Green Accounting, CSR, Environmental Performance, and Company Size to Financial Performance of Manufacturing Companies Enlisted in IDX at 2019-2022. *Jambura Economic Education Journal*, 7(1). 98-110.  
<https://ejournal.ung.ac.id/index.php/jej/index>
- Hidayati, I. (2023). Sustainability Reporting In Indonesia: A Systematic Literature Review. *Jurnal GeoEkonomi*, 14(2).  
<https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v14i2.319>
- Ikhsan, A. (2008). *Akuntansi Lingkungan dan Pengungkapannya*. Sleman: Graha Ilmu.
- Irdawati, Ng, S., Safira, R. D., Prananingrum, D. K., dan Azizi, M. (2023). Efektivitas Return on Asset Terhadap Return Saham Pada Perusahaan: Studi Manajemen Keuangan. *Entrepreneurship Bisnis Manajemen Akuntansi (E-BISMA)*, 4(1). <https://doi.org/10.37631/ebisma.v4i1.834>
- Kelly, S. G., dan Henny, D. (2023). Pengaruh Green Accounting dan Kinerja Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2).  
<https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.18051>
- Khan, S., dan Gupta, S. (2023). The Interplay of Sustainability, Corporate Green Accounting And Firm Financial Performance: A Meta-Analytical Investigation. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*.  
<https://doi.org/10.1108/SAMPJ-01-2022-0016>

- Kilo, H. A., Noholo, S., dan Muzdalifah. (2024). Penerapan Green Accounting pada Wisata Pantai Kurenai dalam Upaya Mengatasi Permasalahan Lingkungan. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan dan Bisnis Syariah*, 6(7). <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i7.2171>
- Kusuma, Rr. A. W., dan Priantina, D. (2018). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Yang Bergabung Di Issi dan Konvensional Periode 2014-2016. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 7(2). <https://doi.org/10.21831/nominal.v7i2.21352>
- Lako, A. (2018). *Akuntansi Hijau*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Lako, A., dan Sumaryati, A. (2021). *Kerangka Konseptual dan Aplikasi Akuntansi Hijau*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Laskar, N., dan Gopal Maji, S. (2018). Disclosure of corporate sustainability performance and firm performance in Asia. *Asian Review of Accounting*, 26(4). <https://doi.org/10.1108/ARA-02-2017-0029>
- Latifah, S. W. (2021). Triple Bottom Line dan Nilai Perusahaan, Gross Profit Margin Sebagai Indikator Ekonomi. *EKUITAS: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 4(4). <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2020.v4.i4.4249>
- Lestari, A. D., dan Khomsiyah. (2023). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Penerapan Green Accounting, dan Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (Jebma)*, 3(3). <https://doi.org/doi.org/jebma.v3n3.2799>
- Maama, H., dan Appiah, K. O. (2019). Green accounting practices: lesson from an emerging economy. *Qualitative Research in Financial Markets*, 11(4). <https://doi.org/10.1108/QRFM-02-2017-0013>
- Mahajan, R., Lim, W., Sareen., Kumar, S., dan Panwar, R. (2023). Stakeholder Theory. *Journal of Business Research*, 116(10). <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2023.114104>
- Marliyana, N., Pramono, H., Wahyuni, S., dan Santoso, S., (2024). Firm Size as a Moderating Variable of the Effect of Liquidity and Profitability on Firm Value. *Formosa Journal of Multidisciplinary Research*, 3(4). <https://doi.org/10.55927/fjmr.v3i4.8910>
- Muljono, M., dan Rachmawati, D. (2024). Green Accounting Dan Kinerja Bisnis: Peranan Proper Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 24(1). <https://doi.org/10.36452/akunukd.v24i1.3196>

- Murni dan Malik, I. (2022). Green Accounting Analysis Based on Triple Bottom Line Theory for Sustainability Development Goals in Districts Bireuen. *International Journal of Economics (IJECE)*, 1(2). <https://doi.org/10.55299/ijec.v1i2.181>
- Natalia, I. A., dan Soenarno, Y. N. (2021). Analisis Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017. *Jurnal AKPEM*, 3(1). <https://doi.org/10.30606/akpem.v3i1.857>
- Naulita, R., dan Rosdiana, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan. *Journal of Fundamental Management*, 3(1). <http://dx.doi.org/10.22441/jfm.2023.v3i1.20218>
- Nugroho, A. S., dan Haritanto, W. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif dengan Pendekatan Statistika (Teori, Implementasi, dan Praktik dengan SPSS)*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Nuraeni, Apriani Sujaya, F., dan Nasihin, I. (2024). The Effect Of Eco-Control, Company Size, Environmental Performance On Sustainability Reporting Disclosure (Case Study on Agricultural Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 Period). *West Science Accounting and Finance*, 2(2). <https://doi.org/10.58812/wsaf.v2i02.960>
- Ogochukwu, N. C., Ifurueze, M. I., dan Ifurueze, P. (2024). Green Accounting and Corporate Performance of Selected Quoted Oil dan Gas Firms in Nigeria. *IIARD International Journal of Economics and Business Management*, 9(4). <https://doi.org/10.56201/ijebm.v9.no4.2023.pg113.131>
- Ogunode, O. A. (2022). Legitimacy Theory and Environmental Accounting Reporting and Practice: A Review. *South Asian Journal of Social Studies and Economics*, 13(1). <https://doi.org/10.9734/sajsse/2022/v13i130345>
- Oktavira, R., dan Mudjijah, S. (2023). Pengaruh Current Ratio, Debt to Equity Ratio, Total Asset Turnover, dan Firm Size Terhadap Profitabilitas (Pada Perusahaan Sub Sektor Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar Pada BEI Periode 2015-2020).
- Patima, M. Helmi, S., dan Rusmita, S. (2024). Effect of Environmental Accounting on Firm Value with Profitability as an Intervening Variable. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 8(9). <https://doi.org/10.51505/IJEBMR.2024.8914>
- Prayogo, Y., Mutia, A., Hardiningsih, P., dan Setiawati, I. (2023). The Relationship of Sustainability Report with Firm Values Jakarta Islamic Index. *JABE (Journal Of Accounting And Business Education)*, 8(2). <https://doi.org/10.17977/jabe.v8i2.46032>

- Purwanti, N., Dunakhir, S., Anwar, A. (2024). Pengaruh Penerapan Green Accounting terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. *Indo-Fintech Intellectuals: Journal of Economics and Business*, 4 (3). <http://doi.org/10.54373/ifijeb.v4i3.1587>
- Putri, Y. F. U., Indriani, E., dan Hudaya, R. (2024). Analisis Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Biaya Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 4(1). <https://doi.org/10.31004/innovative.v4i1.8300>
- Rachmayanti, F. E., dan Achyani, F. (2024). The Effect of Implementation of Green Accounting And Environmental Performance On Financial. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(2). <http://journal.yrpiaku.com/index.php/msej>
- Radiatushalihah, Handajani, L., dan Astuti, W. (2024). Pengaruh Penerapan Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Jurnal Akuntansi Manajemen Pariwisata Dan Pembelajaran Konseling (JAMPARING)*. <https://doi.org/10.57235/jamparing.v2i1.1435>
- Ramdani, A. F., Buchdadi, A. D., dan Mahfirah, T. F. (2024). Pengaruh Corporate Governance, Green Accounting, dan Environmental Management System Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi dan Perbankan Syariah*, 9(3). <https://www.doi.org/10.30651/jms.v9i3.23129>
- Rosseuw, P. J., dan Leroy, A. M. (1987). *Robust Regression and Outlier Detection*. Canada: John Wiley dan Sons, Inc.
- Sagala, D. R., dan Aprilia K, Rr. K. (2023). Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Pengungkapan Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi dan Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Salsabila, A., dan Widiatmoko, J. (2022). Pengaruh Green Accounting terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021. *Jurnal Mirai Manajemen*, 7(1). <https://doi.org/10.37531/mirai.v7i1.2178>
- Sapulette, S. G., dan Limba, F. B. (2021). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Kinerja Lingkungan terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2020. *Kumpulan Artikel Akuntansi*, 2(1). <https://doi.org/10.30598/kupna.v2.i1.p31-43>

- Sari, F. M., Hadiati, R. N., dan Sihotang, W. P. (2023). Analisis Korelasi Pearson Jumlah Penduduk dengan Jumlah Kendaraan Bermotor di Provinsi Jambi. *Jurnal Statistika Universitas Jambi*, 2(1). <https://doi.org/10.22437/multiproximity.v2i1.25568>
- Savira, W., Handayani, S., Rumondang, S., dan Lesmana, I. (2023). Impact of Environmental Costs, Environmental Performance and Environmental Disclosures on Company Value in Basic Materials Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 Period. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 6(2). <https://doi.org/10.36766/ijag.v6i2.318>
- Septiana, A. dan Sundari, B. (2024). Perusahaan Sub Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022. *Financial: Jurnal Akuntansi*, 10(2). <https://doi.org/10.37403/financial.v10i2.616>
- Sholichah, E. K., dan Puspawati, D. (2023). Penerapan Green Accounting Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan Melalui Profitabilitas (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021). *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 8(1). <https://doi.org/10.29040/jie.v8i1.11103>
- Sinaga, J. T. G., dan Siagian, V. (2024). Green Accounting And Auditor's Opinion On Firm Performance (Study From Consumer Non-Cyclical In Indonesia). *Revista de Gestao Social e Ambiental*, 18(3). <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n3-184>
- Sreepriya, J., Suprabha, K. R., dan Prasad, K. (2023). Does GRI compliance moderate the impact of sustainability disclosure on firm value? *Society and Business Review*, 18(1). <https://doi.org/10.1108/SBR-06-2022-0172>
- Susianto, T. N., dan Wirakusuma, M. G. (2024). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Reporting Terhadap Nilai Perusahaan: Studi Empiris Implementasi GRI 2021 Di BEI. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 7(4). <https://doi.org/10.31004/jrpp.v7i4.32748>
- Sutiyanti, Juanda, dan Saguni, S. S. (2019). *Representasi Kerusakan Lingkungan di Indonesia dalam Puisi Media Daring Indonesia*. <http://eprints.unm.ac.id/id/eprint/12888>
- Umami, R., Lukita, C., dan Astriani, D. (2024). Penerapan Green Accounting dan Kinerja Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi Perusahaan Sektor Pertambangan BEI 2020-2022. *Journal of Economic, Business and Accounting (COSTING)*, 7(5). <https://doi.org/10.31539/costing.v7i5.12136>

- Vivy, V., Hijriah, A., dan Fahmi, M. (2024). Dampak Praktik Green Accounting Dan Environmental, Social, and Disclosure (ESG) Disclosure Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini (CURRENT)*, 5(2). <https://doi.org/10.31258/current.5.2.222-234>
- Wulansari, D., dan Sholihin, M. (2017). Examining the Effect of Stakeholder Expectations and Environmental Performance on Environmental Disclosure. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 20(3). <https://doi.org/10.33312/ijar.383>