

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor dasar dan kimia yang terdaftar di www.idx.com pada tahun 2015-2017. Metode pemilihan sampel dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan dan tahunan perusahaan yang diperoleh dari beberapa sumber antara lain adalah www.idx.co.id, dan *website* perusahaan. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah kinerja perusahaan sebagai variabel dependen yang diukur menggunakan rasio *Return On Assets* (ROA), pengungkapan perubahan iklim sebagai variabel independen diukur menggunakan 7 item Indeks G4 GRI, kinerja lingkungan sebagai variabel independen diukur menggunakan *dummy*, dan *corporate social responsibility* diukur menggunakan indeks G4 GRI.

Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dengan bantuan *software SPSS 23 For Windows* pada tingkat signifikansi 0,05. Setelah dilakukan pengujian secara deskriptif maupun statistik seperti pengujian normalitas yang bertujuan untuk mengetahui apakah dalam model regresi data terdistribusi normal, uji autokorelasi.

yang memiliki tujuan untuk mengetahui apakah dalam model regresi terdapat korelasi antar variabel yang digunakan, uji multikolinieritas untuk menguji apakah dalam model regresi terdapat korelasi antar variabel independen, uji heteroskedastisitas memiliki tujuan untuk mengetahui apakah dalam model regresi terjadi kesamaan *variance* dari residual antara pengamatan satu dengan yang lain. Uji F dalam penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui apakah model regresi fit atau tidak. Uji t dalam penelitian ini untuk mengetahui pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen. Berdasarkan analisis yang telah dilakukan maka dapat diperoleh kesimpulan, keterbatasan penelitian, dan saran untuk peneliti selanjutnya. Hasil penelitian ini menghasilkan hipotesis sebagai berikut:

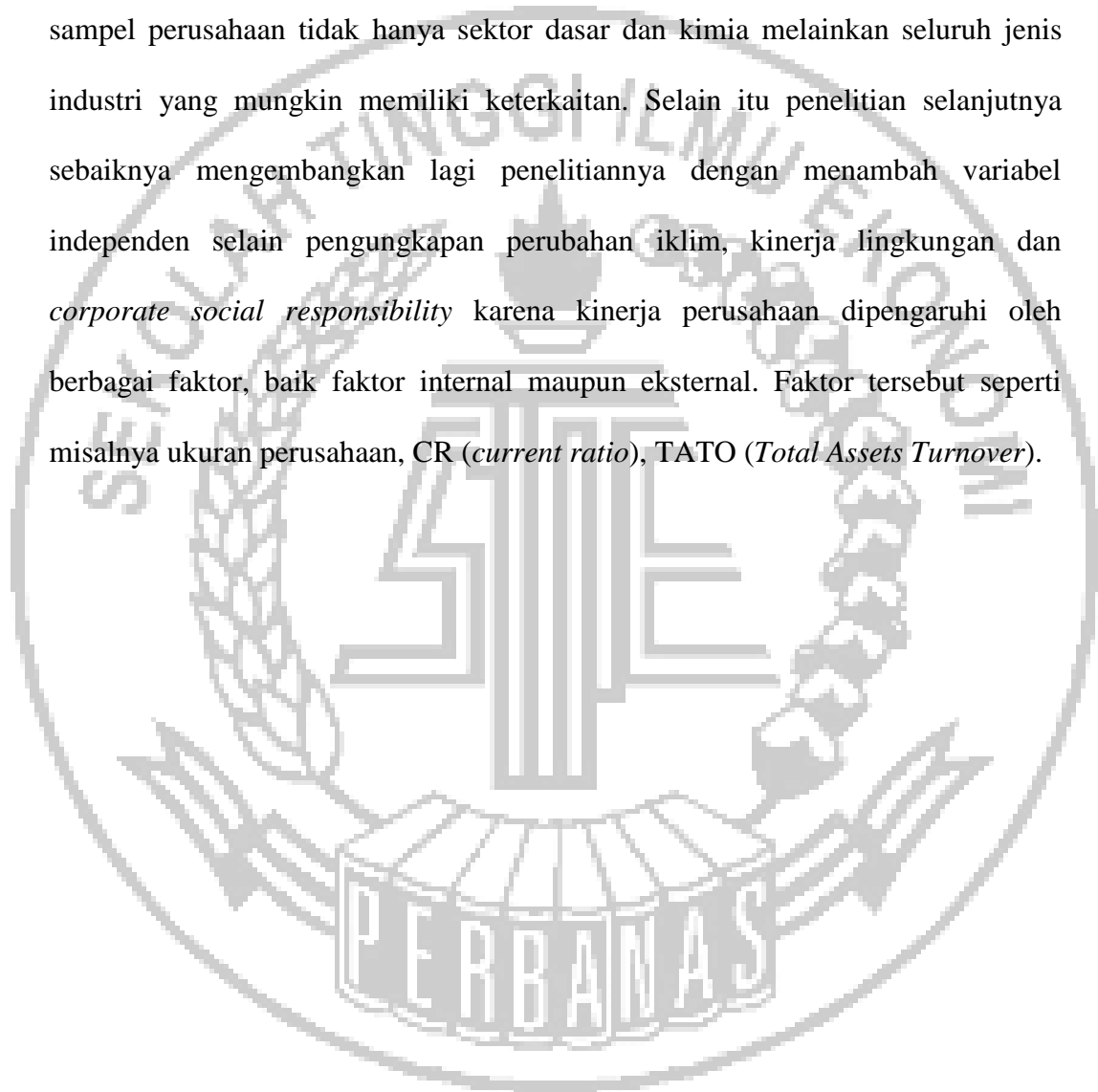
1. Pengungkapan perubahan iklim berpengaruh terhadap kinerja perusahaan.
2. Kinerja lingkungan tidak berpengaruh terhadap kinerja perusahaan.
3. *Corporate social responsibility* berpengaruh terhadap kinerja perusahaan.

5.2 **Keterbatasan Penelitian**

Peneliti telah berusaha untuk merancang dan mengembangkan penelitian ini sedemikian rupa namun peneliti menyadari bahwa masih terdapat keterbatasan dalam penelitian ini yang masih harus dibenahi. Keterbatasan tersebut yaitu hasil uji koefisien determinan (R^2) sebesar 0,191 terbilang kecil sehingga kemampuan model dalam menerangkan variabel dependen masih sangat rendah.

5.3 Saran

Berdasarkan pada hasil penelitian, beberapa saran yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini yaitu penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas periode penelitian menjadi lebih dari tiga tahun dan memperluas sampel perusahaan tidak hanya sektor dasar dan kimia melainkan seluruh jenis industri yang mungkin memiliki keterkaitan. Selain itu penelitian selanjutnya sebaiknya mengembangkan lagi penelitiannya dengan menambah variabel independen selain pengungkapan perubahan iklim, kinerja lingkungan dan *corporate social responsibility* karena kinerja perusahaan dipengaruhi oleh berbagai faktor, baik faktor internal maupun eksternal. Faktor tersebut seperti misalnya ukuran perusahaan, CR (*current ratio*), TATO (*Total Assets Turnover*).



DAFTAR RUJUKAN

- (2011). Diambil kembali dari Direktorat jenderal perubahan iklim: <http://ditjenppi.menlhk.go.id/index.php/berita-ppi/33-beranda/473-ran-grk>
- Abuzar, A., & Achmad, P. (2015). *Pengambilan Sampel Dalam Penelitian Survei*. Depok: Rajagrafindo Persada.
- Adena, R., & Willy, Y. S. (2015). Pengaruh Strategi Manajemen dan Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013).. 2, hal. 1821-1828.
- Afza, T., & Nazir, M. S. (2014). Audit Quality and Firm Value: A Case of Pakistan. *Research Journal of Applied Sciences, Engineering and Technology*, 7(9), 1803-1810.
- Ahmad, N., & Hossain, D. (2014). Climate Change and Global Warming Discourses and Disclosures in the Corporate Annual Reports: A Study on the Malaysian Companies. *Journal Social and Behavioral Sciences*, 246 – 253.
- Ahmad, S. M. (2004). Environmental Disclosures in Malaysian Annual Reports: A Legitimacy Theory Perspective. *International Journal of Commerce and Management*, 14-44.
- Amalia, I., & Catur, S. R. (2014). Pengaruh Tax Avoidance terhadap Nilai Perusahaan dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 14(1), 30-39.
- Andrew, J., & Cortese, C. (2011). Carbon disclosures: Comparability, the carbon disclosure project and the greenhouse gas protocol. *Australian accounting business and finance journal*, 5-18.
- Andri Panca, D. K. (2015). Pengaruh environmental performance terhadap environment disclosure dan economic performance. *e-journal gunadharna*.
- Anggoro, S. B. (2015, Juni 4). *Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan*. Dipetik Maret 28, 2018, dari Pemagaran Pelarian Pajak Penghasilan: <http://www.pajak.go.id/content/article/pemagaran-pelarian-pajak-penghasilan>

- Anggraeni, D. (2015). PENGUNGKAPAN EMISI GAS RUMAH KACA, KINERJA LINGKUNGAN, DAN NILAI PERUSAHAAN. *Jurnal ekonomi dan manajemen*.
- Anita, T. (2016). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan dengan Transparansi Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Wira Akonomi Mikrosil*, 6(2), 149-164.
- Anwar, & Sanusi. (2003). Metodologi Penelitian Praktis Untuk Ilmu sosial dan ekonomis. Malang: Penerbit Buntara Media.
- Arry, E. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Competitive*, 1(1), 1-20.
- Assidi, S., Aliani, K., & Omri, M. A. (2016). Tax Optimization and The Firm's Value : Evidence From The Tunisian Context. *Borsa Istanbul Review*, 16(3), 177-184.
- Ayu, I. G., Adi, G., & Edy. (2017). The Effect of the Intellectual Capital Measurement, the Corporate Social Responsibility Disclosure and the Firm's Capital Structure on the Financial Performance. *International Conference on Islamic Finance, Economics and Business*, 167-182.
- Bambang, J. P. (2017, Oktober 9). *OJK dan PPATK Telusuri Kasus Penghindaran Pajak yang Diduga Militer RI*. Dipetik Desember 9, 2017, dari <http://ekonomi.kompas.com/read/2017/10/09/063728926/ojk-dan-ppatk-telusuri-kasus-penghindaran-pajak-yang-diduga-terkait-militer> Kompas.com:
- Bayu , W. I., & Panji, S. (2015). Pengaruh Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 4(12), 4477-4500.
- Bewley K, L. Y. (2000). Disclosure of environmental information by canadian manufacturing companies : a voluntary disclosure prespective. *advance in environmental accounting and management*, 201-226.
- Bima Putranto Sejati, A. P. (2015). PENGARUH PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT TERHADAP KINERJA DAN NILAI PERUSAHAAN. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING ISSN: 2337-3806*, 1-12.
- Brealey, R. A., Myers, S. C., & Marcus, A. J. (2008). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Erlangga.

- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2011). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Brigham, E., & Houston, J. (2011). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Terjemahan. Edisi 10*. Jakarta: Salemba Empat.
- Buku Pedoman Penulisan dan Penilaian Skripsi*. (2018). Surabaya: STIE Perbanas Surabaya.
- Cahyono. (2011). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja. *Jurnal undip*.
- Chariri, A. (2007). Kritik Sosial atas Pemakaian Teori dalam Penelitian Pengungkapan Sosial dan Lingkungan. Dalam A. Chariri.
- Chen and Church. (1992). Default on Debt Obligation and the Issuance of Going-Concern Report. *Auditing : A Journal of Practice & Theory*, 30-49.
- Chen and Church. (1996). Going Concern Opinions and the Market's Reaction to Bankruptcy Filings. *The Accounting Review*, 117-128.
- Chen, Z., Cheok, C. K., & Rasiah, R. (2016). Corporate Tax Avoidance and Performance : Evidence from China's Listed Companies. *Institutions and Economies*, 8(3), 61-83.
- Christian , L., Rr. Puruwita, W., & Toto, P. W. (2016). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas dan Rencana Manajemen Terhadap Opini Audit Going Concern. *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 1(2), 93.
- Collins G. Ntim, T. S. (2013). Corporate Governance and Performance in Socially Responsible Corporations: New Empirical Insights from a Neo-Institutional Framework. *Research journal in Accounting, Southampton, UK*.
- Dahlia, L. S. (2008). Pengaruh Corporate Social Responsibility Pada Kinerja Perusahaan. *Simposium Nasional Akuntansi XI Pontianak*.
- David Talbot, O. B. (2015). Strategies for climate change and impression management: A case study among Canada's large industrial emitters. *Journal of Business Ethics Volum 132*, 329-346.
- Deangelo, L. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting*, 3, 183—199.

- Dedi putra, I. L. (2017). Pengaruh Environmental Performance Terhadap Environmental Disclosure dan Economic Performance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan). *Jurnal Akuntansi Vol.9 No.1*, 1-11.
- Deegan, R. T. (2002). An examination of the Corporate Social and Environmental Disclosure of BHP from 1983-1997: A test of Legitimacy Theory. *An examination of the Corporate Social and Environmental Disclosure of BAuditing & Accountability Journal*, 312-343.
- Detik Finance. (2015, Februari 23). *Tersangkut Kasus Pajak, Bank Terbesar Kedua Minta Maaf*. Dipetik Desember 9, 2017, dari Detik Finance: <https://finance.detik.com/moneter/2840005/tersangkut-kasus-pajak-bank-terbesar-kedua-dunia-minta-maaf>
- Dewi Rachmat Kusuma. (2015). SIAP Terancam 'Ditendang' dari Bursa. Jakarta: detikfinance. Dipetik September 12, 2018, dari <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas?d-3083732/siap-terancam-ditendang-dari-bursa>
- Dodik, J. (2013). Pengaruh Leverage, Konsentrasi Kepemilikan dan Kualitas Audit terhadap Nilai Perusahaan serta Laba Persisten Pada Perusahaan-Perusahaan Publik Manufaktur yang Listed di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 2(2), 113-122.
- Dowell, Y. B. (2000). Do corporate global environmental standards create or destroy market value? . *management science*, 1059-1074.
- Dowling, & Pfeffer. (1975). *Legitimacy Theory*.
- Erly, S. (2016). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Fera, T., & Widanarni, P. (2017). The Acceptance Of Audit Going Concern Opinion On Companies Listed In Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Administrasi dan Bisnis*, 11(1).
- Filbeck, G. (2004). The relationship between the environmental and financial performance of public utilities. *Environmental and resource economics*, 137-157.
- Fitri, D., & Tridahas, S. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan dan Return On Asset terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 2(2), 187-206.
- Freeman. (1999). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*, Boston.

Global Reporting Initiative (GRI). (2006).

Gray, e. (1996). Social and Environmental Disclosure, and Corporate. *Journal of Business*.

Gray, e. (1997). Corporate Social and Environmental Reporting: A Review of Literature and a Longitudinal Study of UK Disclosure. *Accounting Journal*, 47-76.

Gray, e. (1999). Accounting and Accountability: Changes and Challenges in Corporate Social and Environment Reporting, Prentice Hall Europe.

Gunadi. (001). *Restrukturisasi Perusahaan dalam Berbagai Bentuk Dan Pemajakannya*. Jakarta: Salemba Empat.

Guo, Y. (2013). The analysis of information contents towards greenhouse gas emissions disclosure. *Economics journal*.

Gurajati, D. (2003). *Ekonometrika Dasar : Edisi Keenam*. Jakarta : Erlangga.

Handayani, A. D. (2010). PENGARUH ENVIRONMENTAL PERFORMANCE TERHADAP ENVIRONMENTAL DISCLOSURE DAN ECONOMIC PERFORMANCE SERTA ENVIRONMENTAL DISCLOSURE TERHADAP ECONOMIC PERFORMANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Repository diponegoro university*.

Harmono. (2014). *Manajemen Keuangan* . Jakarta: Bumi Aksara.

Hoitash , R., Markelevich, A., & Barragato, C. (2007). Auditor Fees And Audit Quality. *Managerial Auditing Journal*, 22(8), 761-786.

Husnan, A. (2013). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR Disclosure) Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Journal of economics diponegoro*.

I Gede Aditya Pramana, I. K. (2016). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY PADA KINERJA PERUSAHAAN MANUFAKTUR. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana ISSN: 2302-8556 Vol.16.3. September, 1965-1988*.

I Made, S. (2011). *Manajemen Keuangan Perusahaan : Teori dan Praktik*. Jakarta: Erlangga.

- Ikatan Akuntan Indonesia . (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat. Diambil kembali dari Standar Profesional Akuntan Publik.
- Ikatan Akuntan Indonesia . (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat. Diambil kembali dari Standar Profesional Akuntan Publik.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat. Diambil kembali dari Standar Profesional Akuntan Publik.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2011). *Buku Direktori IAI*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2011). *Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya, PSA No.30*. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat. Diambil kembali dari Standar Profesional Akuntan Publik.
- Imam Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19* (5 ed.). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Imam Ghozali. (2015). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (8 ed.). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Imam, G. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: BP Undip.
- Institut Akuntan Publik Indonesia . (2011). *Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya, PSA No.30*. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), Jakarta.
- Institut Akuntan Publik Indonesia . (2011). *Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya, PSA No.30*. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), Jakarta.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2011). *Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya, PSA No.30*. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), Jakarta.
- Iramani. (2016). *Modul Statistika 2*. Surabaya.

Isaksson, R. (2009). *What does GRI-reporting tell us about corporate sustainability?* Dipetik September 11, 2018, dari Emerald Insight: <https://www.emeraldinsight.com/doi/abs/10.1108/17542730910938155>

Izati. (2004). Kinerja perusahaan.

Jannah, M. D. (2014). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi carbon emissions disclosure pada perusahaan di Indonesia. *Diponegoro Journal of accounting*, 1-11.

Jensen and Meckling. (1976). Theory Of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 305-360.

Jensen, M. C., & Meckling , W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305-360.

Jose Luis Gallizo, R. (2014). An analysis of determinants of going concern audit opinion: Evidence from Spain stock exchange. *Omnia Science Online*, 12(1), 1-16.

Julian, A., & Pratiwi, R. (2017). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Agresivitas Pajak Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 6(14), 1-14.

Kadek Rosiliana, G. A. (2014). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN. *e-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha Volume 02 No. 1*.

Kanagaretnam, K., Lee, J., Lim, C. Y., & Lobo, G. J. (2016). Relation between Auditor Quality and Corporate Tax Aggressiveness: Implications of Cross-Country Institutional Differences. *A Journal of Practice and Theory*, 35(4), 105-135.

Kementerian Lingkungan Hidup Republik Indonesia, *Program Penilaian Peringkat Kinerja Perusahaan dalam Pengelolaan Lingkungan Hidup (PROPER)*. . (t.thn.). Diambil kembali dari <http://www.menlh.go.id/proper/> .

Kusumadilaga, R. (2010). Pengaruh corporate social Responsibility terhadap nilaiPerusahaan dengan profitabilitas Sebagai variabel moderating(studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efekIndonesia). *Jurnal ekonomi diponegoro semarang*.

Kuswanto. (2006). Penelitian menggunakan distribusi frekuensi.

Kyoto Protocol - Targets for the first commitment period. (t.thn.). Diambil kembali dari United nation climate change: <https://unfccc.int/process/the-kyoto-protocol>

Kyoto Protocol to the United Nations Framework Convention on Climate Change. (2017, april). Diambil kembali dari otoritas jasa keuangan: <https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/publikasi/prinsip-dan-kesepakatan-internasional/Pages/Kyoto-Protocol-to-the-United-Nations-Framework-Convention-on-Climate-Change.aspx>

Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta: CV Andi Offset.

Matsumura. (2014). Voluntary disclosure and the firm value effects of carbon emissions. *Journal of accounting*.

Mildawati, T. (2018). Pengaruh Strategi perubahan Iklim terhadap Kinerja Perusahaan dengan Pengungkapan Iklim dan Kinerja Lingkungan sebagai Variabel Mediasi. *Repository Universitas airlangga*.

Moses, S. D., & Nur, A. F. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 6(8), 1-19.

Muhammad Nur Aditya. (2017). Pengaruh Sustainability Reporting, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Audit Going Concern. *Jurnal Nominal*, VI(2), 64-79.

Nejati, S. Z. (2011). It's CSR & Universities: A Study of Top 10 World Universities. *Business management journal*.

Ni Putu, P. D., & Made, M. (2017). Pengaruh Kebijakan Hutang dan Profitabilitas Pada Nilai Perusahaan dengan Kebijakan Deviden Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(2), 1446-1475.

Nina, R. A., Leny, S., & Dewa Putra, M. K. (2016). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Strategi Emisi Saham Terhadap Opini Audit Going Concern. *SOSIOHUMANITAS*, 17(1), 47-60.

Noviyanti Dwi Ayu Puspitasari. Kartika Hendra, S. n. (2018). PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KINERJA LINGKUNGAN PERUSAHAAN TERHADAP KINERJA

PERUSAHAAN INDUSTRI RAWAN LINGKUNGAN DI BURSA EFEK. *Prospek dan Tantangan* ISSN 2460-0784.

- Ntim, C., & Soobaroyen, T. (2013). Corporate governance and performance in socially responsible corporations: New empirical insight from a neo-Institutional framework. *An Internatiobal Review*, 468-494.
- Nuralifmida, A. A., & Lulus, K. (2012). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8(2), 95-189.
- OJK, H. (2017, Aprill 3). *Kyoto Protocol to the United Nations Framework Convention on Climate Change*. Dipetik September 11, 2018, dari <https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/publikasi/prinsip-dan-kesepakatan-internasional/Pages/Kyoto-Protocol-to-the-United-Nations-Framework-Convention-on-Climate-Change.aspx>
- Prasetyo, S. S. (2018). PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN DAN KINERJA KOMITE AUDIT TERHADAP KINERJA EKONOMI PERUSAHAAN. *Jurnal akuntansi bisnis*.
- Putri, A. K. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2009-2013. *Jurnal Akuntansi UNESA*, 3(2), 1-24.
- Reverte. (2009). Determinants of Corporate Social Responsibility Disclosure Ratings by Spanish Listed Firms. *Journal of Business Ethies*, 351-366.
- Riani, R., & Sri , R. (2015). Analisis Pengaruh Financial Distress, Strategi Emisi Saham, Size Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi Going Concern. *e-Proceeding of Management*, 2, hal. 381-388.
- Riyanto Setiawan Suharsono. (2018). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan dan Pajak*, 2(1), 35-47.
- Romanus Wilopo. (2016). *Etika Profesi Akuntan : Kasus-Kasus di Indonesia*. STIE Perbanas Surabaya.
- Romanus, W. (2016). *Etika Profesi Akuntan: Kasus-kasus di Indonesia*. Surabaya: STIE Perbanas Surabaya.

- Salawu, R. O., Oladejo, T. M., & Inneh, E. G. (2017). Going Concern And Audit Opinion Of Nigerian Banking Industry. *Accounting and Taxation*, 9(1), 63-72.
- Simanjuntak, M. H. (2018, Agustus Rabu). Dipetik September 11, 2018, dari <https://www.antaraneews.com/berita/734241/bmkg-bantah-indonesia-penyumbang-grk-terbesar-ketiga-dunia>
- Sofyan, H. S. (2015). *Analisa Kritis Atas Laporan Keuangan*. Depok: PT Raja Grafindo Persada.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Manajemen*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sulong, Z., Gardner, J. C., Hussin, A. H., Sanusi, Z. M., & McGowan, C. B. (2013). Managerial Ownership, Leverage, and Audit Quality Impact On Firm Performance: Evidence from the Malaysian ACE Market. *Accounting and Taxation*, 5(1), 59-70.
- Suratno I, M. S. (2006). Pengaruh Environmental Performance terhadap Environmental Disclosure dan Economic Performance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta Periode 2001-2004). *Simposium Nasional Akuntansi*.
- Tanggung jawab sosial perusahaan*. (t.thn.). Diambil kembali dari Wikipedia: https://id.wikipedia.org/wiki/Tanggung_jawab_sosial_perusahaan
- Tim Komunikasi ESDM. (2018). Dorong Pertumbuhan Ekonomi, Penerimaan Negara Sektor ESDM 2017 Lebih Besar Dari Subsidi Energi. Dipetik September 12, 2018, dari <https://www.esdm.go.id/id/media-center>
- Titik Mildawati. (2018). Pengaruh Strategi Perubahan Iklim Terhadap Kinerja Perusahaan dengan Pengungkapan Perubahan Iklim dan Kinerja Lingkungan sebagai Variabel Mediasi. *Thesis*.
- Yaparto M, F. D. (2013). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2010-2011. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*.

Zieger, H. V. (2011). Disclosed corporate responses to climate change and stock performance : an international empirical analysis. *Energy economics*.

