

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan yang telah dilakukan, terdapat beberapa kesimpulan untuk menjawab rumusan masalah penelitian :

1. Pengungkapan ekonomi hijau dilihat dari aspek ekonomi mencakup nilai ekonomi langsung yang dihasilkan dan didistribusikan serta investasi infrastruktur dan dukungan layanan. Pada aspek lingkungan mencakup pengurangan konsumsi energi, pengelolaan sumber daya air, pengurangan emisi GRK, dan pengelolaan limbah. Dari aspek sosial mencakup operasi dengan keterlibatan masyarakat lokal, penilaian dampak, dan program pengembangan serta insiden ketidakpatuhan sehubungan dengan dampak kesehatan dan keselamatan dari produk dan jasa.

Pengungkapan pada aspek ekonomi dari PT Kimia Farma memberikan manfaat ekonomi berupa kesejahteraan karyawan dan melakukan program pemberdayaan masyarakat sebagai bentuk dalam membangun pertumbuhan di Indonesia. Dalam mewujudkan pembangunan ekonomi PT Kimia Farma melakukan investasi pembangunan infrastruktur yang dapat menunjang sarana dan prasarana kesehatan bagi masyarakat. Pada PT Kalbe Farma, PT Indofarma, dan PT Sido tahun 2020 dan 2021 masih berfokus pada bagian internal perusahaan seperti dana yang diberikan untuk pengembangan sumber daya perusahaan agar meningkatkan kinerja karyawan yang lebih baik lagi dengan memberikan beberapa pelatihan.

Pada aspek lingkungan PT Kimia Farma dan PT Sido tahun 2020 dan 2021 telah melakukan pengurangan konsumsi energi, pengelolaan sumber daya air, pengurangan Emisi GRK, dan pengelolaan limbah berdasarkan jenis dan metode pembuangan. Pengurangan konsumsi energi yang dilakukan dengan penggunaan lampu panel surya sebagai penerangan jalan dan adanya perubahan jenis

refrigerant pada AC split menggunakan *hydrocarbon*. Mengenai pengelolaan sumber daya air menggunakan pihak ketiga dan penggunaan kembali air hasil pengelolaan limbah cair. Pengurangan emisi GRK dilakukan dengan melaksanakan izin AMDAL dengan pemeriksaan rutin emisi. Pengelolaan limbah dibantu dengan pihak ketiga dan juga diolah dengan metode pemushanan. PT Kalbe Farma tahun 2020 dan 2021 masih belum berperan dalam melakukan pengelolaan sumber daya air, hal ini terjadi karena belum terpenuhinya alokasi dana prasarana SDA berdasarkan angka kebutuhan nyata. PT Indofarma tahun 2020 dan 2021 masih belum mengungkapkan pengurangan emisi GRK tetapi PT Indofarma hanya menyampaikan pengelolaan atas buangan emisi yang dihasilkan dari proses produksi. Hal ini masih menghambat PT Indofarma untuk terwujudnya implementasi ekonomi hijau.

PT Kimia Farma dan PT Sido tahun 2020 dan 2021 telah memperhatikan aspek sosial. Aspek sosial tersebut berupa program pengembangan yang dilakukan membuat sasaran program CSR yang meliputi masyarakat di sekitar wilayah kerja tau operasional perusahaan. Program tersebut bertujuan untuk membangun ekonomi masyarakat sekitar selama masa pandemi Covid-19. Berbeda dengan PT Kalbe Farma dan PT Indofarma tahun 2020 dan 2021 yang telah mengungkapkan dampak kesehatan dan keselamatan dari produk dan jasa tanpa melakukan program pengembangan untuk masyarakat sekitar yang berada di dekat perusahaan.

2. Peranan ekonomi hijau sangat membantu perusahaan dalam meningkatkan kinerja keberlanjutan. Hal ini dapat dilihat pada aspek ekonomi, lingkungan, dan sosial yang telah diungkapkan pada laporan keberlanjutan. Selama tahun 2021, aspek ekonomi PT Kimia Farma dalam hal kinerja ekonomi meningkat. Selama tahun 2020 dan 2021 PT Kimia Farma telah menurunkan penggunaan energi dengan melakukan berbagai program efisiensi energi. Pada aspek sosial, PT Kimia Farma memperhatikan keselamatan dan kesehatan kerja hingga telah mencatatkan *zero fatality* selama tahun 2020 dan 2021. Mengenai produk yang ditawarkan

dengan berfokus kepada keselamatan dan kesehatan pelanggan, PT Kimia Farma telah mendapatkan izin resmi dari Badan POM (Pengawas Obat dan Makanan).

Kinerja ekonomi PT Kalbe Farma meningkat di tahun 2021. Peningkatan kinerja ekonomi pada tahun 2021 ini didistribusikan untuk pengembangan karyawan di dalam perusahaan. Pada aspek lingkungan, PT Kalbe Farma telah memperoleh sertifikasi ISO 50001:2011 pada tahun 2021. Pada tahun 2020 dan 2021, PT Kalbe Farma menerapkan penghijauan lingkungan demi terwujudnya pencapaian implementasi ekonomi hijau. Berkaitan dengan limbah yang dihasilkan selama tahun 2021, PT Kalbe Farma tidak pernah mendapat pengaduan terkait lingkungan hidup. Pada aspek sosial berkaitan dengan kesehatan dan keselamatan kerja PT Kalbe Farma sangat memperhatikan kesehatan dan keselamatan karyawan dengan memiliki prosedur mitigasi dampak negatif terkait K3. Biaya yang dikeluarkan di tahun 2021 untuk pelatihan dan pendidikan meningkat 89% dibandingkan tahun 2020.

Upaya implementasi ekonomi hijau dalam meningkatkan kinerja laporan keberlanjutan PT Indofarma telah meningkat di tahun 2021 dibandingkan tahun 2020. Pada aspek ekonomi selama tahun 2020 dan 2021 PT Indofarma memperoleh sertifikat SMAP ISO 37001:2016. Pada aspek lingkungan, penggunaan konsumsi BBM meningkat sebesar 33,4% dibandingkan tahun 2020. Berkaitan dengan limbah yang dihasilkan, pada tahun 2020 dan 2021 PT Indofarma tidak pernah mendapatkan pengaduan atau keluhan dari masyarakat sekitar mengenai dampak negatif dari limbah yang ditimbulkan. Pada aspek sosial berkaitan dengan topik kesehatan dan keselamatan kerja, di tahun 2020 dan 2021 PT Indofarma melakukan berbagai program yang menitikberatkan kepada aspek kepatuhan, perbaikan sosialisasi, dan evaluasi pemenuhan aspek K3.

PT Sido selama tahun 2020 dan 2021 pada aspek ekonomi terdapat peningkatan nilai ekonomi yang dihasilkan sebesar 20,2% dan nilai ekonomi yang didistribusikan juga meningkat sebesar 18,6% dibandingkan tahun 2020. Nilai ekonomi yang diperoleh tersebut didistribusikan kepada program desa rempah dan desa wisata buah. Mengenai aspek lingkungan, pada topik efisiensi energi di tahun

2020 dan 2021 terjadi peningkatan intensitas energi sebesar 37,7% dan 23,6%. PT Sido pada tahun 2020 dan 2021 juga telah mengurangi limbah B3 melalui aktivitas 3R pada limbah B3 dan non B3. Aspek yang terakhir yaitu sosial, mengenai kesehatan dan keselamatan kerja, pada tahun 2020 dan 2021 PT Sido mengadakan penyuluhan kesehatan dengan topik terkait penyakit dan penanganannya. Pada topik pendidikan dan pelatihan selama tahun 2021, PT Sido telah meningkatkan jam pelatihan sebanyak 5% dari pencapaian di tahun 2020 yang diterapkan pada pelatihan SIDO Academy.

5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan yang sudah disampaikan di atas, terdapat beberapa saran yang diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Bagi perusahaan yang sudah mengungkapkan aspek ekonomi, lingkungan, dan sosial sebaiknya tetap mempertahankan ataupun meningkatkan kembali aspek tersebut demi terwujudnya pembangunan yang berkelanjutan. Pembangunan yang berkelanjutan tersebut nantinya akan mendorong terciptanya ekonomi hijau pada perusahaan yang telah menjalankan aspek ekonomi, lingkungan, dan sosial. Berdasarkan regulasi POJK No.51, pengungkapan laporan keberlanjutan merupakan upaya transparansi yang dilakukan perusahaan kepada publik. Pengungkapan ini bertujuan agar masyarakat bisa melihat dan menilai bagaimana kinerja keberlanjutan yang dilakukan oleh perusahaan.
2. Bagi pembaca semoga dengan adanya penelitian ini dapat meningkatkan kesadaran akan pentingnya ekonomi hijau terhadap laporan kinerja keberlanjutan dan dapat menambah wawasan.
3. Bagi peneliti, selanjutnya diharapkan dapat mencoba meneliti pengungkapan peranan ekonomi hijau pada laporan keberlanjutan di negara maju dan berkembang dengan menggunakan berbagai subsektor industri lainnya. Dengan demikian, hasil penelitian selanjutnya akan semakin baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Akhmad, F. (2012, Juli 7). Ekonomi Hijau untuk Bumi. *Ekonomi Hijau untuk Bumi*, pp. 1-8.
- Alhaddi, H. (2015). Triple Bottom Line and Sustainability: A Literature Review. *Triple Bottom Line and Sustainability: A Literature Review*, 24.
- Alvina , D., & Pancawati, H. (2021). Determinan Pengungkapan Laporan Berkelanjutan. *Akuntansi dan Pajak*, 2-16.
- Arikunto, S. (2019). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Avicenia, R. P. (2014). Analisa Implementasi Konsep Triple Bottom Line pada Program Corporate Social Responsibility Sebagai Bagian dari Strategi Hubungan Masyarakat Perusahaan (Studi Kasus : Program C.A.F.E Practice Starbucks). *Analisa Implementasi Konsep Triple Bottom Line pada Program Corporate Social Responsibility Sebagai Bagian dari Strategi Hubungan Masyarakat Perusahaan (Studi Kasus : Program C.A.F.E Practice Starbucks)*, 1-25.
- Ayuniar, L. N. (2017, July 29). *sinarmedia-news.com*. Retrieved from *sinarmedia-news.com*: <http://sinarmedia-news.com/dampak-industri-terhadap-lingkungan-hidup/>
- Azwar, I., & Khaerul, A. (2019). Green Economy Indonesia . *Jurnal Ekonomi, Keuangan, dan Perbankan Syariah*, 83-94.
- Berampu, & Agusta. (2015). Kumpulan Pemikiran Pengembangan Green Economy di Indonesia (Tahun 2010-2012). *Accounting Business*.
- Clayton, B. D., & Bass, S. (2012). *National Sustainable Development Strategies*:. London: IIED. Retrieved from Green Economy.
- Deviarti, H. (2012). Evaluasi Pengungkapan Akuntansi Lingkungan Dalam Perspektif PT Timah (Persero) TBK. *Jurnal Business*, 9.
- Dewi, W. A. (2019). Implementasi Green Economy Terhadap Pembangunan Berkelanjutan di Kota Kediri. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 80-84.
- Elkington, J. (2016). Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business. *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business*.

- Failasufa, N., & Permatasari, I. (2014). Isu Mengenai Pola Pikir yang Menjadi Tantangan Perusahaan dalam Menerapkan Corporate Sustainability Management. *Isu Mengenai Pola Pikir yang Menjadi Tantangan Perusahaan dalam Menerapkan Corporate Sustainability Management*, 2, 1-15.
- Felisia, A. L. (2014). Triple Bottom Line dan Sustainability. *Jurnal Akuntansi*, 1-14.
- Fia, A. (2014, Mei 22). Laboratorium Kebijakan Publik dan Perencanaan Pembangunan FIA UB. *Laboratorium Kebijakan Publik dan Perencanaan Pembangunan FIA UB*, 4. Retrieved from <https://fia.ub.ac.id/lkp3/berita/diskusi-green-ekonomi-dalam-pembangunan-berkelanjutan.html>
- Gede, A. P., & Ketut, Y. (2016). Pengaruh Corporate Social Responsibility Pada Kinerja Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi*, 1964-1973.
- Global Green Growth Institute. (2017, Agustus). *Bagaimana Pertumbuhan Ekonomi Hijau Membantu Indonesia Mengelola Lanskap Secara Berkelanjutan*. Retrieved from *Bagaimana Pertumbuhan Ekonomi Hijau Membantu Indonesia Mengelola Lanskap Secara Berkelanjutan*: http://greengrowth.bappenas.go.id/wp-content/uploads/2018/04/Brief-Sustainable-Landscape_BAHASA.pdf
- Global Reporting Initiative. (2021). *Standar GRI 2021*. Retrieved from *Standar GRI 2021*: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-bahasa-indonesia-translations/>
- GRI. (2013). Pedoman Pelaporan Keberlanjutan. *Prinsip-Prinsip Pelaporan dan Pengungkapan Standar*, pp. 1-5.
- GRI. (2021). *Penyusunan Laporan Keberlanjutan Menggunakan Standar GRI*. Retrieved from *Penyusunan Laporan Keberlanjutan Menggunakan Standar GRI*: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-bahasa-indonesia-translations>
- GRI. (2021). *Penyusunan Laporan Keberlanjutan Menggunakan Standar GRI*. Retrieved from *Penyusunan Laporan Keberlanjutan Menggunakan Standar GRI*: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-bahasa-indonesia-translations>
- Hadi, N. (2012). *Corporate Social Responsibility*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Harnrunthalotorn, S., & Phayonlerd, Y. (2015). Starbucks with corporate social responsibility: How Starbucks succeeds in a business world with CSR. *Starbucks with corporate social responsibility: How Starbucks succeeds in a*

business word with CSR, 10-14. Retrieved from <http://www.diva-portal.org/smash/get/diva2:353800/fulltext02>

Hartono. (2015, Juni 4). *Menperin : Saatnya Menerapkan Green Economy*. Retrieved from Menperin : Saatnya Menerapkan Green Economy: <https://kemenperin.go.id/artikel/12232/Menperin:-Saatnya-Menerapkan-Green-Economy>

Hasan, & Azis. (2018). *Pembangunan Ekonomi & Pemberdayaan Masyarakat*. Indonesia: CV Nur Lina.

Indofarma. (2020, Mei 6). *Indofarma lawan covid-19*. Retrieved from Indofarma lawan covid-19: <https://indofarma.id/2020/05/06/csr-indofarma-lawan-covid-19/>

Indofarma. (2020). *Sustainability Report 2020 : Shifting Business Focus Towards Sustainability*. Retrieved from Sustainability Report 2020 : Shifting Business Focus Towards Sustainability: Sustainability Report 2020 : Shifting Business Focus Towards Sustainability

Indofarma. (2021). *Sustainability Report 2021 : Membangun Perusahaan Kesehatan Berbasis Digital yang Berkelanjutan Melalui Inovasi*. Retrieved from Sustainability Report 2021 : Membangun Perusahaan Kesehatan Berbasis Digital yang Berkelanjutan Melalui Inovasi: https://indofarma.id/wp-content/uploads/2022/04/Sustainability-Report-Tahun-Buku-2021-PT-Indofarma-Tbk_2.pdf

International Chamber of Commerce. (2012). *ICC Green Economy Roadmap – a guide for business, policymakers and society (2012)*. Retrieved from ICC Green Economy Roadmap – a guide for business, policymakers and society (2012): <https://iccwbo.org/publication/icc-green-economy-roadmap-a-guide-for-business-policymakers-and-society-2012/>

Kalbe Farma. (2020). *Sustainability Report 2020 : Bersama Sehatkan Bangsa*. Retrieved from Sustainability Report 2020 : Bersama Sehatkan Bangsa: Sustainability Report 2020 : Bersama Sehatkan Bangsa

Kalbe Farma. (2021). *Sustainability Report 2021 : Bersama Sehatkan Bangsa*. Retrieved from Sustainability Report 2021 : Bersama Sehatkan Bangsa: <https://www.kalbe.co.id/Portals/0/pdf/sustainability-report/2022/SR%20PT%20Kalbe%20Farma%20Tbk%20Bahasa%20Indonesia.pdf>

Kementerian Perencanaan Pembangunan Nasional. (2018, September 22). *Pemerataan Pembangunan Untuk Pertumbuhan Berkualitas dalam Pelaksanaan Green Economy*. Retrieved from Pemerataan Pembangunan Untuk Pertumbuhan Berkualitas dalam Pelaksanaan Green Economy:

http://pics.unipma.ac.id/content/download/B009_17_09_2019_04_30_54Prosi ding.pdf

Kementerian Perencanaan Pembangunan Nasional. (2013). *Surat Penawaran Diklat Green Economy*. Retrieved from Surat Penawaran Diklat Green Economy: <https://www.pusbindiklatren.bappenas.go.id>

Kimia Farma. (2020). *Sustainability Report 2020 : Menjadi Garda Depan Wujud Bakti Untuk Negeri*. Retrieved from Sustainability Report 2020 : Menjadi Garda Depan Wujud Bakti Untuk Negeri: https://www.kimiafarma.co.id/images/Investor/SR/SR_Kimia_Farma_2020_1owres.pdf

Kimia Farma. (2021). *Sustainability Report 2021 : Creating Shared Value by Integrating Sustainable Objectives to the Next Level*. Retrieved from Sustainability Report 2021 : Creating Shared Value by Integrating Sustainable Objectives to the Next Level: https://www.kimiafarma.co.id/images/Investor/SR/SR_KIMIAFARMA_TB_2021.pdf

Krippendorff, K. (2018). *Content Analysis: an introduction of its Methodology*. London: SAGE Publications.

Kurnia , A., Shaura, A., Raharjo, S. T., & Resnawaty, R. (2019). Sustainable Development and CSR. *Accounting*, 231-237.

Kurniawan, P. S. (2017). Profesi Certified Sustainability Reporting Specialist, Pelaporan Keberlanjutan, dan Teori Enterprise. *Jurnal Ilmu Sosial dan Humaniora*, 12-13.

Lako, A. (2015). *Green Economy : Menghijakan Ekonomi, Bisnis, & Akuntansi*. Jawa Tengah: Erlangga.

Lawrence, A., & Weber, J. (2012). *Business and Society: Stakeholders, Ethics, Public Policy*. United Kingdom: McGraw-Hill Companies.

Lindawati, A. S., & Puspita, M. E. (2015). Corporate Social Responsibility: Implikasi Stakeholder dan Legitimacy Gap Dalam Peningkatan Kinerja Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*. Retrieved from <https://jamal.ub.ac.id/index.php/jamal/article/view/367>

Makmun. (2016). Green Economy: Konsep, Implementasi, dan Peranan Kementerian Keuangan. *Jurnal Ekonomi dan Pembangunan*, 7-9. Retrieved from <https://jurnalekonomi.lipi.go.id/JEP/article/view/60>

- Maria, Y. K. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Pelaporan Keberlanjutan. *Akuntansi*, 1-15.
- Marnelly. (2012). Corporate Social Responsibility (CSR): Tinjauan Teori dan Praktek di Indonesia. *Jurnal Aplikasi Bisnis*, 16-18.
- Marnelly. (2018). Corporate Social Responsibility. *Ekonomi Akuntansi*, 52.
- Menteri Kesehatan Republik Indonesia. (2019). *hukor.kemkes.go.id*. Retrieved from hukor.kemkes.go.id:
http://hukor.kemkes.go.id/uploads/produk_hukum/PMK_No_7_Th_2019_ttg_Kesehatan_Lingkungan_Rumah_Sakit.pdf
- Mochammad, S. (2015). Pengaruh Kecerdasan Emosional, Motivasi Kerja, dan Sikap Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada PT Ithaca Resources. *Jurnal Manajemen*, 101-120.
- Mohammad, N. (2014). *Metode Penelitian*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Nabila , R., & Arinta, Y. N. (2020). Development Green Economy Model For Welfare Indonesia. *Development Green Economy Model For Welfare Indonesia*. Retrieved from <https://proceeding.isas.or.id/index.php/sentrinov/article/view/481/161>
- Nurlinda, I. (2012). Konsep Ekonomi Hijau (Green Economic) dalam Pengelolaan dan Pemanfaatan Sumber Daya Alam di Indonesia untuk Mendukung Pembangunan Berkelanjutan. *Konsep Ekonomi Hijau (Green Economic) dalam Pengelolaan dan Pemanfaatan Sumber Daya Alam di Indonesia untuk Mendukung Pembangunan Berkelanjutan*, 4-12.
- OJK. (2016, November 2). *OJK.go.id*. Retrieved from [OJK.go.id](https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/peraturan/peraturan-ojk/Documents/SAL%20Lampiran%2011%20POJK%2051%20%20keuangan%20berkelanjutan.pdf):
<https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/peraturan/peraturan-ojk/Documents/SAL%20Lampiran%2011%20POJK%2051%20%20keuangan%20berkelanjutan.pdf>
- OJK. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51/POJK.03/2017 Tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan Bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten dan Perusahaan Publik*. Retrieved from [Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51/POJK.03/2017 Tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan Bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten dan Perusahaan Publik](https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penerapan-Keuangan-Berkelanjutan-bagi-Lembaga-Jasa-Keuangan,-Emiten,-dan-Perusahaan-Publik/SAL%20POJK%2051%20-%20keuangan%20berkelanjutan.pdf):
<https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penerapan-Keuangan-Berkelanjutan-bagi-Lembaga-Jasa-Keuangan,-Emiten,-dan-Perusahaan-Publik/SAL%20POJK%2051%20-%20keuangan%20berkelanjutan.pdf>

- Otoritas Jasa Keuangan. (2016, November 2). *ojk.go.id*. Retrieved from ojk.go.id: <https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/peraturan/undang-undang/Pages/Undang-Undang-No.-40-tahun-2007-tentang-Perseroan-Terbatas.aspx>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *Penerapan Keuangan Berkelanjutan Bagi Lembaga Jasa keuangan, Emiten, dan Perusahaan Publik*. Retrieved from Penerapan Keuangan Berkelanjutan Bagi Lembaga Jasa keuangan, Emiten, dan Perusahaan Publik: <https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penerapan-Keuangan-Berkelanjutan-bagi-Lembaga-Jasa-Keuangan,-Emiten,-dan-Perusahaan-Publik/SAL%20POJK%2051%20-%20keuangan%20berkelanjutan.pdf>
- Permana. (2021). *Degradasi Lingkungan : Pendekatan Kajian Pembangunan yang Berkelanjutan*. Yogyakarta: CV. Nas Media Pustaka.
- Permatasari, P., Gunawan, J., & El-Bannany, M. (2020). A Comprehensive Measurement for Sustainability Reporting Quality: Principles-Based Approach. *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management*, 252-254.
- Rachman, N. M., Efendi, A., & Wicaksana, E. (2012). *Panduan Lengkap Perencanaan Corporate Social Responsibility*. Jakarta: Penebar Swadaya.
- Randy, K. (2019). Penerapan Standar GRI dalam Laporan Keberlanjutan di Indonesia : Sebuah Evaluasi. *Jurnal Akuntansi*, 1-21.
- Rifda, N., & Yusvita, N. A. (2020). Development Green Economy Model for Welfare Indonesia. *Social and Humanities*, 328-333.
- Rita, W. (2014). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 21-22.
- Rizkia, A. S. (2015). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 17.
- Sekaran, & Bougie. (2016). *Research Methods for Business- A Skill Building Approach 7th Edition*. West Sussex: John Willey and Sons Ltd.
- Sido. (2020). *Sustainability Report 2020 : Improving Health, Impacting Lives*. Retrieved from Sustainability Report 2020 : Improving Health, Impacting Lives: Sustainability Report 2020 : Improving Health, Impacting Lives

- Sido. (2021). *Sustainability Report 2021 : Teguh Memegang Komitmen Keberlanjutan*. Retrieved from Sustainability Report 2021 : Teguh Memegang Komitmen Keberlanjutan: <https://investor.sidomuncul.co.id/misc/sr/SR-2021.pdf>
- Soderholm, P. (2020, June). The green economy transition : the challenges of technological change for sustainability. *The green economy transition : the challenges of technological change for sustainability*, 3-8.
- Sukristyanto, & Agus. (2012). *Teori dan Isu Pembangunan*. Surabaya: Untag Press.
- Sya'bani, A. A. (2020, December 3). Penyusunan Laporan Keberlanjutan Menggunakan Standar GRI. *Penyusunan Laporan Keberlanjutan Menggunakan Standar GRI*.
- Timothy, F. S., & Tanya, J. H. (2012). The Triple Bottom Line : What Is It and How Does It Work? *Journal of Accounting*, 1-9.
- UCLA Sustainability. (2021). *UCLA Sustainability*. Retrieved from UCLA Sustainability: <https://www.sustain.ucla.edu/what-is-sustainability/>
- UNCED. (2021). *Agenda 21*. New York: United Nations.
- UNCTAD. (2013). *Towards a Green Economy: Pathways to Sustainable Development and Poverty Eradication*. Geneva.
- UNEP. (2019, June). *Guiding A New Generation of Learners on Inclusive Green Economy*. Retrieved from Guiding A New Generation of Learners on Inclusive Green Economy: <https://www.unep.org/news-and-stories/press-release/guiding-new-generation-learners-inclusive-green-economy>
- Wahyuningsih. (2017, September 11). Millenium Development Goals (MDGS) dan Sustainable Development Goals (SDGS) Dalam Kesejahteraan Sosial. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 390-399.
- Wanggai. (2012). Menuju Ekonomi Hijau. *Jurnal Akuntansi Keberlanjutan*, 3-6.
- Wongso, A. (2012). Pengaruh Kebijakan Dividen, Struktur Kepemilikan, dan Kebijakan Hutang Terhadap Nilai Perusahaan dalam Perspektif Teori Agensi dan Teori Signaling. *Accounting Auditing & Accountability Journal*, 8(2).
- Zulkifar, R., Mayvita, P. A., & Purboyo, P. (2019). Pengantar Green Economy. *Jurnal Akuntansi*.