

**PENERAPAN AKUNTANSI KARBON UNTUK
MENDUKUNG *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* (STUDI KASUS PADA PT
PERKEBUNAN NUSANTARA VIII)**

*Carbon Accounting Implementation in Manifesting Corporate Social
Responsibility (Case Study at PT Perkebunan Nusantara VIII)*

TUGAS AKHIR

Laporan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan
Diploma IV Program Studi Akuntansi
Di Jurusan Akuntansi

Oleh

Farah Jihan Noor Aisyah

175154043



POLBAN

POLITEKNIK NEGERI BANDUNG

2021

**PENERAPAN AKUNTANSI KARBON UNTUK
MENDUKUNG *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* (STUDI KASUS PADA PT
PERKEBUNAN NUSANTARA VIII)**

*Carbon Accounting Implementation in Manifesting Corporate Social
Responsibility (Case Study at PT Perkebunan Nusantara VIII)*

TUGAS AKHIR

Laporan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan
Diploma IV Program Studi Akuntansi
Di Jurusan Akuntansi

Oleh

Farah Jihan Noor Aisyah

175154043

POLBAN
POLITEKNIK NEGERI BANDUNG

2021

**PENERAPAN AKUNTANSI KARBON UNTUK
MENDUKUNG *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* (STUDI KASUS PADA PT
PERKEBUNAN NUSANTARA VIII)**



Oleh
FARAH JIHAN NOOR AISYAH
175154043

Menyetujui
Bandung, 13 Agustus 2021

Ketua Program Studi
D4 Akuntansi,



Neneng Dahtiah, S.E., M.Si. Ak.
NIP. 196202091990032002

Dosen Pembimbing



Etti Ernita Sembiring, SE., M.Si.
NIP. 198111062006042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Iwani Setiawan, SE., ME.
NIP. 196703281993031001

**PENERAPAN AKUNTANSI KARBON UNTUK
MENDUKUNG *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* (STUDI KASUS PADA PT
PERKEBUNAN NUSANTARA VIII)**

Oleh:

**FARAH JIHAN NOOR AISYAH
175154043**

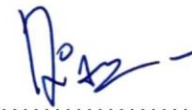
Tugas Akhir ini telah disidangkan pada 23 Agustus 2021
sesuai dengan ketentuan

Tim Penguji:

Ketua Etti Ernita Sembiring, SE., MSi.
NIP. 198111062006042001



Anggota 1 Dr. Dian Imanina, SE., M.Si
NIP. 196912181994032001



Anggota 2 Drs. Ahmad Syarief, M.Si., Ak.
NIP. 195710011995121001



POLBAN

LEMBAR PERNYATAAN PENULIS

Dengan ini menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir dengan judul **Penerapan Akuntansi Karbon Untuk Mendukung Corporate Social Responsibility (Studi Kasus Pada PT Perkebunan Nusantara VIII)** adalah karya ilmiah yang bebas dari unsur tindakan plagiarisme, dan sesuai dengan ketentuan tata tulis yang berlaku.

Apabila di kemudian hari ditemukan unsur plagiarisme, maka hasil penelitian dari Tugas Akhir ini dicabut dan bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dalam keadaan sadar sepenuhnya.

Bandung, 13 Agustus 2021

Yang Menyatakan.



Farah Jihan Noor Aisyah
NIM. 175154043

POLBAN

**SURAT PERNYATAAN
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TULIS ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Politeknik Negeri Bandung, yang bertandatangan di bawah ini saya:

Nama Penulis ①/ 2 / 3 : Farah Jihan Noor Aisyah.....

NIM Penulis ①/ 2 / 3 : 175154043.....

Jurusan / Program Studi : Akuntansi / DA - Akuntansi.....

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Bandung, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) atas tugas akhir/skripsi/tesis saya yang berjudul (dalam Bahasa Indonesia saja kecuali Jurusan Bahasa Inggris):

Penerapan Akuntansi Karbon Untuk Mendukung Corporate Social Responsibility
(Studi Kasus Pada PT Perkebunan Nusantara VIII)

beserta perangkat yang ada (bila diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Politeknik Negeri Bandung berhak menyimpan, mengalih media/memformat, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan tugas akhir saya di internet/media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.


Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Politeknik Negeri Bandung, segala bentuk tuntutan hukum yang diambil atas pelanggaran hak dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di* : Bandung.....

Pada tanggal : 8 September 2021.....

Yang menyatakan (Penulis ①/ 2 / 3)**


(... Farah Jihan Noor Aisyah)
NIM. 175154043

Catatan / Keterangan:

*Nama Kota

**Lingkari salah satu

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan akuntansi karbon oleh PT Perkebunan Nusantara VIII melalui analisis pengukuran, pengakuan, pencatatan, penyajian, dan pengungkapan emisi karbon berdasarkan kemungkinan-kemungkinan yang dicantumkan dalam PSAK serta manfaat yang akan diperoleh perusahaan sebagai bentuk *corporate social responsibility*. Penelitian yang menggunakan jenis kualitatif dengan metode studi kasus ini memberikan hasil bahwa penerapan daya serap karbon dapat diakui sebagai persediaan berupa gas yang dapat diperjual-belikan. Di samping itu, PTPN VIII telah memiliki program dan kebijakan terkait CSR tersendiri yang akhir-akhir ini mengalami berbagai macam hambatan karena kondisi yang terjadi. Maka dari itu, dengan diterapkannya akuntansi karbon dapat membantu perusahaan yang sedang berada dalam masa sulit melalui perdagangan karbon ataupun upaya penurunan atas emisi yang dihasilkan.

Kata Kunci: Emisi Karbon, Perdagangan Karbon, Akuntansi Karbon, *Corporate Social Responsibility*

POLBAN

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the application of carbon accounting by PT Perkebunan Nusantara VIII through analyze the measurement, recognition, recording, presentation, and disclosure of carbon emissions based on the possibilities listed in PSAK and the benefits that will be obtained by the company as a form of corporate social responsibility. This qualitative research with the case study method gives the result that the application of carbon accounting can be recognized as a gas supply that can be traded. In addition, PTPN VIII already has its CSR-related programs and policies which have recently encountered various obstacles due to the conditions that occurred. Therefore, the implementation of carbon accounting can help companies that are in difficult times through carbon trading or efforts to reduce the resulting emissions.

Keywords: Emission Carbon, Carbon Accounting, Carbon Trading, Corporate Social Responsibility

POLBAN

LEMBAR PERSEMBAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR INI DIPERSEMBAHKAN KEPADA:

IBU DAN ALM. AYAH ATAS DOA YANG TIADA HENTI
DIPANJATKANNYA SERTA BERBAGAI BENTUK DUKUNGAN YANG
SELALU DIBERIKAN, SEMOGA TUGAS AKHIR INI DAPAT
MEMBANGGAKAN KALIAN.

ARIEF BUDIMAN SYAH DAN ARYANDI AGUSTIAN SUDRAJAT
SEBAGAI KAKAK, SAHABAT, SEKALIGUS PENASEHAT YANG BAIK
DAN SELALU IKHLAS DALAM MEMBERIKAN DORONGAN SERTA
MOTIVASI DALAM Pengerjaan Laporan ini.

IBU ETTI ERNITA SEMBIRING SELAKU DOSEN PEMBIMBING YANG
SELALU MEMBERIKAN ARAHAN DENGAN BAIK DALAM SEGALA HAL
YANG BERKAITAN DENGAN LAPORAN TUGAS AKHIR INI.

PT PERKEBUNAN NUSANTARA VIII YANG TELAH MEMBERI
KESEMPATAN DALAM MANAMBAH ILMU DAN PENGETAHUAN
MELALUI PENELITIAN INI.

REKAN-REKAN D-IV AKUNTANSI YANG SENANTIASA SALING
MENDUKUNG DAN BERJUANG SATU SAMA LAIN SELAMA
PERKULIAHAN HINGGA PENYUSUNAN LAPORAN TUGAS AKHIR INI.

ANNA REFIYANI, LULU RAIHANA, DAN MIA GUSTIANI YANG SELALU
MENJADI MEMOTIVASI DAN SEMANGAT PENULIS SELAMA MASA
PERKULIAHAN HINGGA DAPAT MENYELESAIKAN LAPORAN TUGAS
AKHIR INI.

SERTA PIHAK-PIHAK LAIN YANG TELAH MEMBANTU PENULIS
SECARA LANGSUNG DAN TIDAK LANGSUNG NAMUN TIDAK DAPAT
DISEBUTKAN SATU PERSATU

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur dipanjatkan kehadirat Allah SWT karena alhamdulillah berkat rahmat dan hidayah-Nya, Laporan Tugas Akhir yang berjudul “**Penerapan Akuntansi Karbon Untuk Mendukung *Corporate Social Responsibility* (Studi Kasus Pada PT Perkebunan Nusantara VIII)**” ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Penyusunan laporan penelitian ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (Dipoma IV) Program Studi Akuntansi di Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Bandung.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu selama penyusunan laporan ini, terkhusus untuk:

1. Ibu Etti Ernita Sembiring, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang senantiasa telah memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini
2. Bapak Gillank Perdhana Putra, SE. selaku Bagian Akuntansi dan Pelaporan PT Perkebunan Nusantara VIII yang telah memberikan bimbingan, bantuan, dan dukungan dalam pembuatan Tugas Akhir ini
3. Bapak Dr. Iwan Setiawan, SE., ME. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bandung
4. Ibu Neneng Dahtiah, SE., M.Si. Ak. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Politeknik Negeri Bandung
5. Bapak Drs. Rendra Trisyanto, M.Si selaku Wali Dosen Kelas B D4 Akuntansi Angkatan 2017 Politeknik Negeri Bandung
6. Rekan-rekan D4 Akuntansi Kelas B Angkatan 2017 yang telah bersama-sama berjuang dan memberikan semangat hingga saat ini
7. Seluruh pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung namun tidak bisa disebutkan satu persatu

Diharapkan dengan diselesaikannya laporan ini dapat bermanfaat dan menjadi sebuah gambaran yang cukup nyata kepada berbagai pihak untuk penelitian penulis kedepannya.

Dengan segala kerendahan hati, penulis memohon maaf akan adanya keterbatasan yang menjadi kekurangan dan kelemahan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang berkenan untuk penyempurnaan proposal ini dan bekal untuk penelitian penulis nantinya.

Bandung, 13 Agustus 2021

Penulis



POLBAN

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERNYATAAN PENULIS	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
LEMBAR PERSEMBAHAN	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	I-1
I.1 Latar Belakang	I-1
I.2 Rumusan Masalah	I-6
I.3 Tujuan Penelitian.....	I-6
I.4 Manfaat Penelitian.....	I-6
I.5 Batasan Penelitian	I-7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	II-1
II.1 <i>Corporate Social Responsibility</i>	II-1
II.1.1 Teori Legitimasi	II-1
II.1.2 Sejarah <i>Corporate Social Responsibility</i>	II-2
II.1.3 Pengertian <i>Corporate Social Responsibility</i>	II-3
II.1.4 Bentuk Ideal CSR	II-4

II.2	Akuntansi Karbon.....	II-5
II.2.1	Sejarah Akuntansi Karbon	II-5
II.2.2	Pengertian Akuntansi Karbon	II-6
II.2.3	Mekanisme Akuntansi Karbon	II-8
II.2.4	Sistem Akuntansi dan Pelaporan Emisi Gas Rumah Kaca	II-11
II.2.5	Prinsip-Prinsip Penghitungan dan Pelaporan GRK	II-14
II.2.6	Manfaat Akuntansi Karbon.....	II-15
II.3	Penelitian Terdahulu.....	II-16
II.4	Kerangka Pemikiran	II-19
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		III-1
III.1	Subjek dan Objek Penelitian.....	III-1
III.2	Desain Penelitian	III-1
III.3	Jenis dan Sumber Data.....	III-2
III.4	Teknik Pengumpulan Data.....	III-3
III.5	Teknik Analisis Data	III-5
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		IV-1
IV.1	Gambaran Umum PT Perkebunan Nusantara VIII.....	IV-1
IV.2	<i>Corporate Social Responsibility</i> pada PT Perkebunan Nusantara VIII	IV-4
IV.2.1	Kebijakan Perusahaan dalam Mendukung CSR.....	IV-4
IV.2.2	Strategi Perusahaan dalam Melaksanakan CSR	IV-5
IV.2.3	Akuntansi Karbon di PT Perkebunan Nusantara VIII	IV-7
IV.3	Penerapan Akuntansi Karbon Berdasarkan PSAK	IV-7
IV.2.1	Pengukuran	IV-8
IV.2.2	Pengakuan dan Pencatatan.....	IV-13
IV.2.3	Penyajian.....	IV-15

IV.2.4 Pengungkapan.....	IV-16
IV.4 Analisis Penerapan Akuntansi Karbon Untuk Mendukung <i>Corporate Social Responsibility</i>	IV-17
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	V-1
V.1 Kesimpulan.....	V-1
V.2 Saran.....	V-2
DAFTAR PUSTAKA.....	xviii
LAMPIRAN.....	L-1



POLBAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Data emisi GRK Indonesia	I-4
Tabel 2 Prinsip-prinsip penghitungan dan pelaporan GRK	II-14
Tabel 3 Penelitian terdahulu.....	II-16
Tabel 4 Hasil Pengukuran Emisi Karbon PTPN VIII	IV-12
Tabel 5 Dana CSR PTPN VIII tahun 2019	IV-17
Tabel 6 Daftar perusahaan yang melakukan pengurangan karbon	IV-19



POLBAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka pemikiran	II-20
Gambar 2 Struktur grup PTPN VIII.....	IV-7
Gambar 3 Struktur organisasi PTPN VIII.....	IV-8



POLBAN

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 <i>Curriculum Vitae</i>	L-1
Lampiran 2 Transkrip Wawancara	L-2
Lampiran 3 Daftar aset	L-5
Lampiran 4 Daftar beban administrasi	L-5
Lampiran 5 Laporan laba rugi komprehensif	L-6
Lampiran 6 Rincian pendapatan lain-lain	L-7
Lampiran 7 Rincian beban lain-lain	L-8
Lampiran 8 Dokumentasi pengolahan teh	L-9
Lampiran 9 Surat izin penelitian	L-10
Lampiran 10 Kartu bimbingan	L-11
Lampiran 11 Surat Rekomendasi	L-14
Lampiran 12 Lembar Revisi	L-15
Lampiran 13 Hasil Turnitin	L-16

POLBAN

DAFTAR PUSTAKA

- Accounting.binus.ac.id. (2017, 15 Agustus). PSAK 57 (Penyesuaian 2014): Provisi, Liabilitas Kontinjensi, dan Aset Kontinjensi. Diakses pada Juni 2021, dari <https://accounting.binus.ac.id/2017/08/15/psak-57-penyesuaian-2014-provisi-liabilitas-kontinjensi-dan-aset-kontinjensi/>
- Alimbudiono, R. S. (2020). Konsep Pengetahuan Akuntansi Manajemen Lingkungan from <https://books.google.co.id/books?id=2hH5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Dr.+Ria+Sandra+Alimbudiono,+Dra.Ec.,+M.Si.,+CSRA+akuntansi+manajemen+lingkungan&hl=id&sa=X&ved=2ahUKEwj1xdj17ZjuAhW48HMBHVjKBRQQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=Dr.%20Ria%20Sandra%20Alimbudiono%2C%20Dra.Ec.%2C%20M.Si.%2C%20CSRA%20akuntansi%20manajemen%20lingkungan&f=false>.
- Andriyani, S. (2010). *Akuntansi karbon sebagai perspective baru dalam perkembangan akuntansi lingkungan* (Doctoral dissertation, Widya Mandala Catholic University Surabaya).
- Cahya, B. T. (2017). Carbon emission disclosure: ditinjau dari media exposure, kinerja lingkungan dan karakteristik perusahaan go public berbasis syariah di Indonesia. *Nizham Journal of Islamic Studies*, 4(2), 170-188.
- Carbonfootprint.com. Carbon Calculator. Diakses pada Juni 2021, dari <https://www.carbonfootprint.com/calculator.aspx>
- Datt, R. R., Luo, L., & Tang, Q. (2019). Corporate voluntary carbon disclosure strategy and carbon performance in the USA. *Accounting Research Journal*.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (2009). *PSAK No. 1 (revisi 2009): Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (2014). *PSAK No. 14 (Penyesuaian 2014): Persediaan*. Jakarta: IAI
- Ditjenpi.menlhk.go.id. Carbon tax for Indonesia: Time to act now. Diakses pada Juni 2021, dari <http://ditjenppi.menlhk.go.id/dari-media/1090-carbon-tax-for-indonesia.html>
- Dunne, Daisy. Profil Carbon Brief: Indonesia. 2019. <https://www.carbonbrief.org/profil-carbon-brief-indonesia> (diakses tanggal 27 Desember 2020)
- Dwijayanti, S., & Febrina, P. (2011). Manfaat penerapan Carbon Accounting di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 3(1), 79-92.
- Eksandy, A., & Triani, R. A. (2019). Pengaruh Carbon Accounting, Business Strategy, dan Systematic Risk Terhadap Economic Performance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013–2017). *COMPETITIVE*, 3(2), 79-90.
- Firdaus, Fahmi (2019). *Akuntansi Karbon Sebagai Pendorong Pembangunan Berkelanjutan: Analisis Perhitungan Trading Carbon Sebagai Arah Pedoman Penyajian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Kehutanan di Indonesia*. (Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember).

- Gibassier, D., & Schaltegger, S. (2015). Carbon management accounting and reporting in practice: a case study on converging emergent approaches. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 6(3), 340-365.
- Gunawan, David I., Uciati, Neni, & Munawaroh, Siti. (2018). *IMPLEMENTASI AKUNTANSI KARBON PADA PROYEK JOIN CREDITING MECHANISM DI INDONESIA: LANGKAH STRATEGIS WUJUDKAN ENVIRONMENTAL SUSTAINABILITY*. Skripsi. Universitas Negeri Semarang. Semarang.
- Hansen et al. 2009. *Cost Management Accounting and Control*. Mason: South-Western Cengage Learning.
- Harsanti, P. (2011). Corporate social responsibility dan teori legitimasi. *mawas*.
- Iklm, D. N. P. (2013). Mari berdagang karbon: Pengantar pasar karbon untuk pengendalian perubahan iklim [Carbon trading: introduction to carbon market for climate change control, Online] from http://jcm. ekon. go. id/en/uploads/files/Document% 20JCM. Media/buku_carbon_isi. pdf.
- International Federation of Accountants (IFAC). (2005). *International Guidance Document on Environmental Management Accounting*. New York, NY: IFAC.
- IPCC. Global Warming of 1.5°C. <https://www.ipcc.ch/sr15/> (diakses tanggal 7 Januari 2021)
- Irwhantoko, I., & Basuki, B. (2016). Carbon Emission Disclosure: Studi pada Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 18(2), 92-104.
- Jannah, R., & Muid, D. (2014). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Carbon Emission Disclosure Pada Perusahaan Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Jasch, Christine. 2003. *The use of Environmental Management Accounting (EMA) for identifying environmental cost*. Institute for Environmental Management and Economics. *Journal of Cleaner Production*. 667-676. Vienna: Austri.
- Jogloabang.com. Kebijakan Akuntansi Persediaan. 2020. <https://www.jogloabang.com/ekbis/kebijakan-akuntansi-persediaan> (diakses tanggal 13 Agustus 2021)
- Laporan Inventarisasi Gas Rumah Kaca (GRK) dan Monitoring, Pelaporan, Verifikasi (MPV) Tahun 2018 (2019) from http://ditjenppi.menlhk.go.id/reddplus/images/adminppi/dokumen/igrk/lapi_grkmrv2018.pdf.
- Marleni. (2019). *Perlakuan Akuntansi Terhadap Biaya Corporate Social Responsibility (CSR) Pada PT Tri Star Mandiri*. Skripsi. Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Makassar. Makassar.
- Marlin, S. (2017). Analisis Pengungkapan Emisi Karbon Pada PT Perusahaan Gas Negara (Pgn) Tbk dan PT Astra Agro Lestari Tbk Tahun 2013-2015. *Jurnal Akuntansi*, 5(1).
- NINGRUM, A. K., & CHARIRI, A. (2018). *SERTIFIKASI ISO, JENIS INDUSTRI, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PENGUNGKAPAN EMISI KARBON (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di*

- Carbon Disclosure Project Nordic Tahun 2015*) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Pamela, M. (2010). *Akuntansi karbon sebagai perspective baru dalam akuntansi lingkungan* (Doctoral dissertation, Widya Mandala Catholic University).
- Perpres No. 71 tahun 2011 mengenai Penyelenggaraan Inventarisasi Gas Rumah Kaca Nasional.
- Perpres No. 61 tahun 2011 mengenai Rencana Aksi Nasional Penurunan Emisi Gas Rumah Kaca.
- Protocol, G. G., & Greenhouse Gas Protocol Initiative. (2004). A corporate accounting and reporting standard. *World Resources Institute and World Business Council for Sustainable Development*.
- Ramadhani, A., & Chariri, A. (2015). *Pemahaman Perusahaan Tentang Carbon Accounting dalam Perspektif Semiotik: Studi Kasus Pada Annual Report PT. Aneka Tambang, Tbk dan PT. Perusahaan Gas Negara, Tbk* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Said, A. L. (2018). *Corporate Social Responsibility dalam Perspektif Governance*. Deepublish.
- Sari, S. N., & Hasmi, N. (2018, December). ANALISIS PENGUKURAN AKUNTANSI KARBON DI KAWASAN INDUSTRI MAKASSAR. In *Seminar Nasional Hasil Penelitian & Pengabdian Kepada Masyarakat (SNP2M)*.
- Sasetyaningtyas, Dwi. 2019. Menghitung jejak karbon dalam satu hari. Sustaination, <https://sustaination.id/menghitung-jejak-karbon-dalam-satu-hari/> (diakses tanggal 20 Juni 2021)
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: A skill building approach*. John Wiley & Sons.
- Services, R2R Consultancy. Carbon Accounting. <http://carbonaccounting.net.au/> (diakses tanggal 12 Januari 2021)
- Shodiq, M. J. F., & Febri, Y. T. (2015). Sistem Akuntansi dan Pelaporan Emisi Karbon: Dasar Pengembangan Standar Akuntansi Karbon (Studi eksplorasi pada perusahaan manufaktur di BEI). *Simposium Nasional Akuntansi*.
- Syaiful, B. (2016). Pengantar Akuntansi Berdasarkan SAK ETAP dan IFRS. *Edisi Ketiga, Yogyakarta: Andi*.
- Taurisianti, M. M., & Kurniawati, E. P. (2014). Perlakuan Akuntansi Karbon di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 17(2), 81-105.
- WIJAYA, N. S., & CHARIRI, A. (2019). *PENGARUH VOLUME EMISI KARBON DAN SISTEM MANAJEMEN LINGKUNGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PENGUNGKAPAN EMISI KARBON SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada Perusahaan yang Mengungkapkan Sustainability Report dan terdaftar di BEI tahun 2015-2017)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).