

**PENGARUH PRAKTIK *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING*
DAN *GREEN TRANSFORMATIONAL LEADERSHIP* TERHADAP KINERJA
LINGKUNGAN PERUSAHAAN PERHOTELAN KOTA PALEMBANG**



Skripsi Oleh
DYANG RAMADHANTY IRMI
01031282025082
Akuntansi

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING*
DAN *GREEN TRANSFORMATIONAL LEADERSHIP* TERHADAP
KINERJA LINGKUNGAN PERUSAHAAN PERHOTELAN KOTA
PALEMBANG**

Disusun oleh:

Nama : Dyang Ramadhanty Irm
NIM : 01031282025082
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal

: 7 November 2024

Dosen Pembimbing



Ruth Samantha Hamzah. S.E., M.Si.
NIP 198911152019032021

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING* DAN *GREEN TRANSFORMATIONAL LEADERSHIP* TERHADAP KINERJA LINGKUNGAN PERUSAHAAN PERHOTELAN KOTA PALEMBANG

Disusun oleh:

Nama : Dyang Ramadhanty Irmu
NIM : 01031282025082
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada 11 Desember 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 20 Desember 2024

Ketua,



Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si.
NIP 198911152019032021

Anggota,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., MM., Ak
NIP 196503111992032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dyang Ramadhanty Irm

NIM : 01031282025082

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH PRAKTIK *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING*
DAN *GREEN TRANSFORMATIONAL LEADERSHIP* TERHADAP KINERJA
LINGKUNGAN PERUSAHAAN PERHOTELAN KOTA PALEMBANG**

Pembimbing : Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si.

Tanggal Ujian : 11 Desember 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan.

Indralaya, 20 Desember 2024



Dyang Ramadhanty Irm

NIM 01031282025082

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Just drag your heels and don’t you draw a line, be strong, girl”

Strong Girl - NIKI

PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk orang tua, adik, keluarga besar, dan para sahabat yang selalu memberikan dukungan penuh, serta almamater yang dibanggakan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Environmental Management Accounting* dan *Green Transformational Leadership* Terhadap Kinerja Lingkungan Perusahaan Perhotelan Kota Palembang”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada program Strata Satu (S-1) Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Penulis berharap, skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya, khususnya dalam bidang Akuntansi Manajemen dan pengelolaan lingkungan di industri perhotelan. Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis agar lebih baik di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat menjadi referensi untuk penelitian-penelitian selanjutnya.

Indralaya, 20 Desember 2024



Dyang Ramadhanty Irmu
NIM 01031282025082

UCAPAN TERIMAKASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Environmental Management Accounting* dan *Green Transformational Leadership* Terhadap Kinerja Lingkungan Perusahaan Perhotelan Kota Palembang”. Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya dan seluruh jajaran.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan seluruh jajaran.
4. Ibu **Hasni Yusrianti, S.E., M.ACC., Ak.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan jajaran.
5. Ibu **Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si.** selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah memberikan arahan selama perkuliahan, mengenalkan kepada dunia penelitian, memberikan nasihat kehidupan, dan berperan sebagai salah satu *support system* terbaik hingga sekarang.
6. Ibu **Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si.** selaku Dosen Pembimbing Skripsi penulis yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing proses penyusunan skripsi hingga selesai, mengenalkan kepada dunia penelitian juga

berperan sebagai salah satu *support system* hingga saat ini *and now let's start our next chapter together.*

7. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana D.P., S.E., M.M., Ak.** selaku Dosen Penguji baik pada Ujian Proposal Skripsi maupun Ujian Komprehensif penulis yang telah memberikan saran dan kritik kepada penulis dalam menyusun skripsi.
8. Seluruh **Bapak/Ibu Dosen** di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah berbagi ilmu pengetahuan dan pembelajaran selama masa perkuliahan.
9. Seluruh Staf Kepegawaian Administrasi dan seluruh karyawan khususnya **Kak Adi, Mba Layla, dan Mba Sri** yang telah membantu banyak hal dalam proses administrasi perkuliahan.
10. Kepada **Papa, Mama, dan Adik** tersayang yang selalu memberikan motivasi, semangat, waktu, tenaga hingga doa terbaik kepada penulis.
11. Para sahabat dari OMG, **Alya Febina Spariska, Annisa Syifa Nazirah, Desty Areta Artrianti, Fildzha Rafensca Tsanavaro, Intan Puspita A.Q., Javier Edbert, dan Salsabila Bulandari** *who have always been the ones to bring the fun and craziness since high school.*
12. Para sahabat dari GK, **Chatrin Gracia, Gabriella Janice, Keisa Rahmalia, Siti Hanyyah, dan Winda Sasabila** *who have always been the ones with whom I share my high school journey with a never-ending laughter.*
13. Sahabat masa kuliah dan organisasi, **Adelia Rahmadian, Ajeng Noverli Windi, Azel Irbah Aristia, M. Ikhbar Setiawan, Muhammad Fardzah, Rayyani Qatrunada, dan Vini Adhi Tesalonika** yang selalu memberikan semangat, tempat bertukar cerita, bertukar pikiran, membagi kebersamaan,

menyumbang canda dan tawaan indah baik di kelas maupun organisasi, *hope we all become successful people, and let us be friends with each other for a long time.*

14. Organisasi tercinta, **IMA FE UNSRI** yang selalu menjadi tempat ku berkembang untuk menjadi seseorang yang memberikan kebermanfaatan kepada sekitar. Terima kasih juga diucapkan kepada **Badan Pengurus Inti, Harian, maupun staf** yang memberikan kebersamaan tiga tahun dengan kisah yang penuh hiburan dan warna.
15. Teman-teman **Akuntansi Angkatan 2020**. *It's nice to know you guys; thank you for being friends, sharing knowledge, learning together, laughing and telling jokes, and even experiencing difficulties and joy together. Hopefully we can meet again with best version of ourselves. See you on top!*
16. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih telah membersamai dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis.

Indralaya, 20 Desember 2024



Dyang Ramadhanty Irmir
NIM 01031282025082

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Dyang Ramadhanty Irmis

NIM : 01031282025082

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Akuntansi Manajemen

Judul Skripsi : Pengaruh *Environmental Management Accounting* dan *Green Transformational Leadership* Terhadap Kinerja Lingkungan Perusahaan Perhotelan Kota Palembang

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 19 Desember 2024

Dosen Pembimbing,



Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si
NIP 198911152019032021

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING* DAN *GREEN TRANSFORMATIONAL LEADERSHIP* TERHADAP KINERJA LINGKUNGAN PERUSAHAAN PERHOTELAN KOTA PALEMBANG

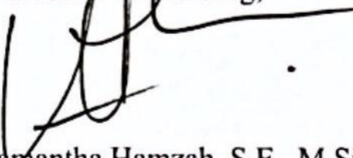
Oleh:

Dyang Ramadhanty Irm

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh praktik *Environmental Management Accounting* (EMA) dan *Green Transformational Leadership* (GTL) terhadap kinerja lingkungan pada perusahaan perhotelan di Kota Palembang. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan deskriptif. Data dikumpulkan melalui metode penyebaran kuesioner kepada 36 hotel dengan total 108 responden yang berhasil dihimpun. Teknik analisis data penelitian ini menggunakan SmartPLS (*Smart Partial Least Square*) dengan statistik deskriptif dan regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa EMA dan GTL masing-masing berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja lingkungan perusahaan. Penerapan EMA membantu perusahaan dalam memantau dan mengoptimalkan pengelolaan lingkungan, sedangkan GTL mendorong karyawan untuk lebih peduli terhadap isu-isu lingkungan. Penelitian ini memberikan wawasan mengenai pentingnya integrasi praktik akuntansi lingkungan dan gaya kepemimpinan ramah lingkungan dalam meningkatkan kinerja lingkungan perusahaan.

Kata Kunci: *Environmental Management Accounting*, *Green Transformational Leadership*, Kinerja Perusahaan

Dosen Pembimbing,



Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si
NIP 198911152019032021

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP 197212152003122001

ABSTRACT

ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING AND GREEN TRANSFORMATIONAL LEADERSHIP IMPACT ON ENVIRONMENTAL PERFORMANCE IN HOTEL COMPANIES IN PALEMBANG

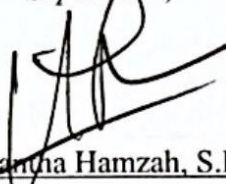
By:

Dyang Ramadhanty Irm

This study aims to analyze the influence of Environmental Management Accounting (EMA) and Green Transformational Leadership (GTL) on environmental performance in hotel companies in Palembang. The study employs a quantitative method with a descriptive approach. Data was collected through a questionnaire survey distributed to 36 hotels, with a total of 108 respondents successfully gathered. The data analysis technique for this research uses SmartPLS (Smart Partial Least Square) with descriptive statistics and multiple linear regression. The results show that both EMA and GTL have a significant positive effect on the company's environmental performance. The implementation of EMA helps companies monitor and optimize environmental management, while GTL encourages employees to be more attentive to environmental issues. This study provides insights into the importance of integrating environmental accounting practices and eco-friendly leadership styles in enhancing corporate environmental performance.

Keywords: Environmental Management Accounting, Green Transformational Leadership, Environmental Performance

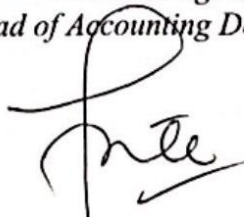
Supervisor,



Ruth Samandha Hamzah, S.E., M.Si

NIP 198911152019032021

*Acknowledge by,
Head of Accounting Department*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA

NIP 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Dyang Ramadhanty Irm
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/16 November 2002
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl Residen Abdul Rozak KOMP PHDM I No 141
Email : dyang.rmd@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2007 – 2008 : TK Kemala Bhayangkari 22 Sungai Danau
2. 2008 – 2014 : SD Negeri 1 Sungai Danau
3. 2014 – 2017 : SMP Kusuma Bangsa Palembang
4. 2017 – 2020 : SMA Kusuma Bangsa Palembang
5. 2020 – 2024 : S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. 2020 – 2021 : Anggota Divisi Hubungan Eksternal IMA FE UNSRI
2. 2021 – 2022 : Sekretaris Divisi Hubungan Eksternal IMA FE UNSRI
3. 2022 – 2023 : Wakil IV Bidang Eksternal IMA FE UNSRI

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	xi
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	12
2.1 Teori <i>Natural Resource-Based View</i> (NRBV).....	12
2.2 <i>Environmental Management Accounting</i>	14
2.3 <i>Green Transformational Leadership</i>	16
2.4 Kinerja Lingkungan Perusahaan.....	18
2.5 Penelitian Terdahulu	19
2.6 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.6.1 Pengaruh <i>Environmental Management Accounting</i> Terhadap Kinerja Lingkungan Perusahaan	25
2.6.2 Pengaruh <i>Green Transformational Leadership</i> Terhadap Kinerja Lingkungan Perusahaan	26
2.7 Kerangka Pemikiran	27

BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Jenis Penelitian.....	29
3.2 Analisis Data.....	29
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	31
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
3.5 Teknik Analisis Data.....	35
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	35
3.5.2 Uji Validitas.....	35
3.5.3 Uji Reliabilitas.....	36
3.6 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.6.1 Uji Normalitas.....	37
3.6.2 Uji Multikolinearitas.....	37
3.6.3 Uji Heteroskedastisitas.....	37
3.7 Analisis Regresi Linear Berganda.....	38
3.8 Uji Hipotesis.....	39
3.8.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
3.8.2 Uji Simultan (Uji F).....	39
3.8.3 Uji Parsial (Uji t).....	40
3.9 Operasional Variabel Penelitian.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	42
4.2 Deskripsi Karakteristik Penelitian.....	44
4.3 Teknis Analisis Data.....	45
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	45
4.3.2 Uji Validitas.....	49
4.3.3 Uji Reliabilitas.....	51
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.4.1 Uji Normalitas.....	52
4.4.2 Uji Multikolinearitas.....	54
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
4.6 Uji Hipotesis.....	57

4. 6. 1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
4. 6. 2	Uji Simultan (Uji F)	57
4. 6. 3	Uji Parsial (Uji t).....	59
4. 7	Pembahasan Hasil Penelitian	60
4. 7. 1	Pengaruh <i>Environmental Management Accounting</i> Terhadap Kinerja Lingkungan Perusahaan	60
4. 7. 2	Pengaruh <i>Green Transformational Leadership</i> Terhadap Kinerja Lingkungan Perusahaan	64
BAB V KESIMPULAN		68
5. 1	Kesimpulan	68
5. 2	Saran	68
5. 3	Keterbatasan Penelitian	69
DAFTAR PUSTAKA		70

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Hotel Bintang Sumatera Selatan.....	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Tabel Reduksi Sampel	32
Tabel 3.2 Rincian Sampel Hotel Bintang Kota Palembang.....	34
Tabel 3.3 Operasional Variabel Penelitian.....	40
Tabel 4.1 Rincian Penyebaran Kuesioner	42
Tabel 4.2 Rincian Demografi Responden Tiap Hotel.....	43
Tabel 4.3 Deskripsi Karakteristik Responden.....	44
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.5 Uji Validitas	50
Tabel 4.6 Uji Reliabilitas	51
Tabel 4.7 Uji Normalitas.....	52
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas.....	55
Tabel 4.10 Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.12 Uji Simultan (Uji F)	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	78
---------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1. 1 Latar Belakang

Era baru telah menyelimuti perekonomian global, di mana ketika kepedulian terhadap lingkungan hidup menjadi pusat perhatian dalam agenda global. Peran dunia usaha dalam membentuk masa depan yang berkelanjutan semakin besar. Terdapat tantangan akan isu lingkungan yang jarang terjadi sebelumnya dan terdapat peningkatan akan tuntutan tanggung jawab perusahaan dalam dunia bisnis yang berkaitan dengan isu lingkungan. Ada peningkatan tekanan dari berbagai pemangku kepentingan dan dengan tingkat intensitas yang berbeda-beda terhadap pendekatan perilaku berkelanjutan atau tidak berkelanjutan. Tantangannya tidak hanya pada tingkat spesifik visi perusahaan ataupun tingkat organisasi dan strategi, namun juga pada tingkat produk dan komunikasi sederhana (Torelli, 2021). Perusahaan seolah diberikan keharusan untuk dapat turut menyelesaikan permasalahan lingkungan hidup di mana ini dapat menjadi hal yang mempengaruhi daya saing, ketahanan, dan kelangsungan hidup suatu organisasi dalam jangka panjang. Pentingnya melakukan mitigasi perubahan iklim, melestarikan sumber daya alam, dan meminimalkan jejak ekologis kini menjadi bagian integral dari strategi perusahaan dan proses pengambilan keputusan (Dizdaroglu, 2017).

Saat ini para pelaku bisnis telah memasuki era di mana para pemangku kepentingan, termasuk konsumen, investor, dan badan pengatur semakin memperhatikan praktik lingkungan hidup perusahaan. Permintaan akan informasi atas isu lingkungan hidup dan evaluasi kinerja lingkungan menjadi tekanan baru

bagi manajer dan perusahaan secara keseluruhan (Zarzycka & Krasodomska, 2021). Dunia usaha sedang berfokus pada kenyataan bahwa perubahan di mana profitabilitas tidak lagi menjadi satu-satunya kekuatan pendorong di balik pengambilan keputusan. Perlindungan akan lingkungan telah menjadi isu penting selama beberapa dekade terakhir. Beberapa bentuk industri telah menerapkan praktik perlindungan lingkungan. Misal pada perusahaan yang berbasis pada industri *Information Technology* (IT) seperti perusahaan Apple, Inc., praktik perlindungan lingkungan yang mereka lakukan berfokus pada beberapa bagian. Pertama, pada poin perubahan iklim, Apple Inc. menekankan pada penerapan *neutral carbon* pada operasi perusahaan dengan cara mengurangi emisi sampai dengan 75%. Selanjutnya pada sumber daya, Apple Inc. berupaya menggunakan material yang dapat diperbaharui baik di produk maupun pada kemasan, mengurangi penggunaan air pada proses *manufacturing*, dan meningkatkan kemampuan mengolah limbah produksi (Apple Environment, 2023).

Banyak organisasi saat ini diharapkan untuk dapat memperhatikan lingkungan bisnisnya. Hal ini turut disebabkan karena semakin tingginya kesadaran masyarakat akan kepentingan kelestarian lingkungan hidup. Dengan meningkatnya kesadaran masyarakat terhadap lingkungan, masyarakat juga semakin sadar akan keberadaan produk atau jasa yang ramah lingkungan. Globalisasi dan kemajuan teknologi telah mendukung kesadaran masyarakat umum akan tanggung jawab bisnis terhadap lingkungan dan sosial perusahaan, dan perusahaan harus mencapai kinerja keberlanjutan yang lebih baik untuk memperkuat posisi dan kelangsungan perusahaan di tingkat nasional maupun internasional (Ch'ng et al., 2021).

Indonesia sebagai salah satu negara dengan pertumbuhan ekonomi yang pesat juga menghadapi tantangan dalam memadukan pertumbuhan ekonomi dan perlindungan lingkungan (Haryanto, 2023). Di Indonesia penerapan akan standar lingkungan masih bersifat sukarela (Megananda, 2019). Salah satu standar tersebut adalah ISO 14001. ISO 14001 adalah jenis sistem manajemen lingkungan yang mengacu pada standar yang bertujuan untuk menggabungkan manfaat bisnis dan lingkungan secara seimbang (Indonesia Environment & Energy Center, 2023).

Istilah “*green economy*” saat ini dipandang sebagai salah satu media penting untuk pembangunan berkelanjutan karena sifat inklusifnya yang melibatkan praktik ekonomi dengan berfokus pada kelestarian lingkungan (Maidasari et al., 2023). *Green economy* adalah model ekonomi berkelanjutan yang diciptakan untuk mendukung pembangunan berkelanjutan dengan fokus pada investasi, modal, infrastruktur, lapangan kerja, dan keahlian untuk mencapai kesejahteraan sosial dan lingkungan (Bappenas, 2022). Definisi lain dari *green economy* juga disampaikan oleh United Nations ECE (2018) dimana *green economy* sebagai suatu kebijakan dengan agenda strategi untuk mencapai pembangunan berkelanjutan yang selaras antara kebijakan ekonomi, sosial, dan lingkungan.

Secara umum, *green economy* dapat digunakan sebagai rangkaian kegiatan yang terkait dengan penelitian, teknologi, dan industri yang secara langsung dibuat untuk mengarah ke peningkatan hasil lingkungan, mengurangi polusi, penghematan energi, dan melindungi sumber daya alam. Melalui data yang dikeluarkan oleh Bappenas melalui *Green Economy Index* (GEI), Indonesia telah menunjukkan tren yang stabil meningkat dalam jangka waktu periode 10 tahun

terakhir di mana pada tahun 2020 mencapai skor GEI sebesar 59,17. Namun, GEI Indonesia masih menunjukkan bahwa dari ketiga sektor utama, sektor lingkungan menjadi sektor dengan skor terendah (Bappenas, 2022). Atas dasar ini, permasalahan akan lingkungan harus dianggap sebagai isu krusial bagi dunia usaha dan organisasi lainnya secara umum karena berkaitan dengan proses suatu perusahaan berjalan (Khan et al., 2020).

Perusahaan menghadapi peningkatan akan kekhawatiran dari berbagai pemangku kepentingan akan dampak lingkungan di mana pemangku kepentingan yang berbeda akan meminta jenis informasi yang berbeda pula. Dalam sistem ekonomi, dampak lingkungan dinyatakan dalam istilah moneter seperti pendapatan akibat produksi bersih atau denda karena telah melanggar peraturan lingkungan hidup (Huseno, 2018). Artinya setiap manajer bisnis selalu membutuhkan informasi mengenai biaya lingkungan, pendapatan, dan keuntungan. Untuk menjamin bahwa kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan aman terhadap lingkungan, maka perusahaan harus mempertimbangkan berbagai biaya.

Penggunaan biaya yang tidak sesuai untuk tujuan perbaikan atau mendukung lingkungan dapat berakibat buruk dan memberatkan perusahaan. Oleh sebab itu, organisasi harus memiliki praktik manajemen yang sesuai dalam menangani masalah perlindungan lingkungan hidup hingga pada peningkatan kinerja lingkungan perusahaan dan dalam hal ini dapat berasal dari praktik *Environmental Management Accounting* (EMA) dan *Green Transformational Leadership* (GTL). Proses pencapaian kinerja lingkungan kelas dunia memerlukan keterlibatan sumber daya perusahaan, termasuk komitmen dari manajemen puncak hingga karyawan

dalam usaha bisnis dan proses perencanaan strategis perusahaan yang mengintegrasikan isu-isu lingkungan hidup di lapangan yang diikuti dengan adanya penggunaan EMA.

Konsep EMA mewakili perubahan paradigma dalam cara organisasi memperhitungkan dan mengelola biaya dan dampak lingkungan. Hal ini menawarkan kerangka sistematis yang melampaui akuntansi keuangan tradisional, memungkinkan perusahaan untuk mengukur, memantau, dan mengoptimalkan kinerja lingkungan mereka. Penelitian yang dilakukan oleh Prasetya (2021) menunjukkan bahwa penerapan EMA dapat meningkatkan keunggulan kompetitif bagi banyak pelaku bisnis. Kebutuhan akan laporan yang berisikan informasi dengan berbagai persyaratan akan isu lingkungan dapat dikerjakan melalui penerapan EMA (Chen & Liu, 2020). Perusahaan pada akhirnya secara tegas harus mengadopsi praktik ramah lingkungan karena kini konsumen pun turut aktif untuk menuntut produk yang dihasilkan ramah lingkungan (Tjahjadi et al., 2020). Pengadopsian praktik ini salah satunya dapat melalui penggunaan EMA. Secara khusus, perusahaan akan berfokus pada pengurangan dampak terhadap lingkungan yang nantinya akan dapat membantu mereka untuk mendapatkan keunggulan kompetitif dan meningkatkan kinerja lingkungan mereka (Kong et al., 2022).

Selanjutnya, GTL merupakan perwujudan pendekatan kepemimpinan progresif yang berupaya menginspirasi dan memberdayakan individu dalam organisasi untuk tidak hanya menjadikan keberlanjutan sebagai nilai inti namun juga mendorong perubahan transformatif. Perkembangan ekonomi dan teknologi yang pesat telah banyak mencemari bumi sejak awal revolusi industri (Ali &

Puppim de Oliveira, 2018). Pada perusahaan industri apapun, keberhasilan pengelolaan lingkungan bergantung pada perilaku ramah lingkungan dari karyawannya sendiri. Hal ini dikarenakan perilaku mereka dapat menjadi sumber untuk meningkatkan kinerja lingkungan perusahaan secara keseluruhan (Setyaningrum, 2022). Untuk dapat mengidentifikasi kemungkinan dari peningkatan kinerja perusahaan termasuk kinerja lingkungan, tanggung jawab utama terletak pada pimpinan perusahaan. Dari sinilah praktik GTL diterapkan pada perusahaan. Kemampuan pimpinan perusahaan dalam menerapkan gaya kepemimpinan yang berfokus pada isu lingkungan dapat memainkan peran untuk menstimulasi karyawan untuk peka pada isu-isu yang berkaitan dengan sikap atau kesadaran akan lingkungan (Zhao & Liang, 2023).

Penelitian akan pengelolaan lingkungan telah banyak dilakukan di berbagai industri tidak terkecuali perusahaan perhotelan. Menurut penelitian yang dilakukan oleh Abdou et al. (2020), industri perhotelan secara aktif meluncurkan berbagai inisiatif dalam mendukung pengelolaan ramah lingkungan. Dalam hal industri jasa seperti industri perhotelan, upaya ramah lingkungan yang dapat dilakukan mencakup pada pengurangan limbah, konservasi energi dan air dalam operasi hotel, dan pendidikan pada karyawan serta pelanggan ((Park et al., 2021); (Kim et al., 2019)). Penelitian ini memilih perusahaan perhotelan sebagai objek penelitian. Pada era di mana lingkungan bisnis menjadi sangat kompetitif, industri jasa pelayanan seperti perhotelan sangat bergantung pada bagaimana mereka dapat terlihat menonjol dan berbeda dengan mengutamakan kepuasan dari pelanggan (Mittal & Dhar, 2016).

Salah satu tantangan yang dihadapi oleh industri perhotelan adalah *awareness* konsumen akan penerapan ramah lingkungan meningkat drastis, di mana industri perhotelan mulai menunjukkan dedikasi mereka terhadap praktik perlindungan lingkungan (Tiwari et al., 2020). Di Indonesia sendiri sampai dengan tahun 2022 jumlah Hotel dengan kategori Hotel Bintang telah mencapai angka 3.763 hotel (Badan Pusat Statistik Provinsi Sumatera Selatan, 2023). Lalu, untuk provinsi Sumatera Selatan sendiri jumlah hotel bintang telah mencapai angka 78 hotel. Adapun rincian jumlah hotel bintang di Provinsi Sumatera Selatan bila ditinjau menurut kabupaten/kota adalah sebagai berikut.

Tabel 1.1 Jumlah Hotel Bintang Sumatera Selatan

No	Kabupaten/Kota	Jumlah Hotel Bintang
1	Ogan Komering Ulu	2
2	Ogan Komering Ilir	2
3	Muara Enim	3
4	Lahat	2
5	Musi Rawas	0
6	Musi Banyuasin	1
7	Banyuasin	2
8	Ogan Komering Ulu Selatan	0
9	Ogan Komering Ulu Timur	1
10	Ogan Ili	0
11	Empat Lawang	0
12	Pali	0
13	Musi Rawas Utara	0
14	Palembang	50
15	Prabumulih	1
16	Pagar Alam	0
17	Lubuk Linggau	14
Sumatera Selatan (Total)		78

Sumber: (Badan Pusat Statistik Provinsi Sumatera Selatan, 2023)

Penelitian ini merujuk pada penelitian yang dilakukan oleh Hanif et al. (2023) dengan perbedaan dengan pada pemilihan objek yang digunakan. Penelitian tersebut menggunakan objek penelitian yaitu perusahaan manufaktur dan retail. Adapun variabel yang digunakan adalah EMA dan GTL. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini adalah GTL memiliki pengaruh signifikan langsung dan tidak langsung melalui GPI (*Green Process Innovation*) terhadap kinerja lingkungan perusahaan. Lalu hasil tersebut juga menunjukkan terdapat pengaruh signifikan dari EMA terhadap kinerja lingkungan perusahaan. Kemudian, penelitian yang dilakukan oleh Fuzi et al. (2018) dengan variabel EMA pada objek industri manufaktur di Malaysia. Hasil yang diperoleh adalah perusahaan industri yang mengimplementasikan EMA memiliki faktor kesuksesan yang dapat meningkatkan kinerja perusahaan secara umum.

Penelitian ini memiliki perbedaan dengan berbagai penelitian sebelumnya. Adapun perbedaan tersebut pada objek yang digunakan dalam penelitian. Objek yang dipilih dalam penelitian ini adalah perusahaan perhotelan di Kota Palembang. Pemilihan objek perusahaan perhotelan yang berada di Kota Palembang didasarkan pada beberapa alasan. Pertama, pergerakan mobilitas masyarakat yang kian meningkat seiring dengan masa peralihan dari pandemi COVID-19 turut membuat pergerakan perekonomian terkhususnya pada industri pariwisata dan hiburan turut meningkat. Hal ini turut didukung dengan pernyataan yang dikutip dari Sekretaris Jenderal Perhimpunan Hotel dan Restoran Indonesia yang mengungkapkan bahwa setelah masa peralihan tersebut, industri pariwisata dan hiburan bergeliat kembali (Deny, 2023). Selanjutnya, melalui perbandingan data jumlah hotel bintang di

Provinsi Sumatera Selatan, Kota Palembang menduduki peringkat pertama dengan jumlah hotel bintang terbanyak yang mencapai jumlah sebanyak 50 hotel atau mencakup sampai 64,1% dari keseluruhan hotel di Sumatera Selatan dengan jumlah kamar mencapai 5.079 (Badan Pusat Statistik Provinsi Sumatera Selatan, 2023). Kemudian, banyaknya *event* regional, nasional, bahkan internasional yang diadakan di Kota Palembang turut membuat tingkat hunian hotel meningkat hingga mencapai 70% cakupan (Kenedy, 2022).

Jumlah yang tidak sedikit tersebut turut menunjukkan bahwa industri perhotelan di Kota Palembang menjadi industri yang memiliki potensi pesat. Potensi yang perlu dikelola dengan matang ini juga dipengaruhi dengan bagaimana perkembangan Kota Palembang sebagai Kota Metropolitan (Dinas PUPR Kota Palembang, 2022) yang kompleks turut memerlukan perhatian lebih terkhususnya pada isu pengelolaan lingkungan. Industri perhotelan sendiri menjadi salah satu industri yang ketat kaitannya dengan isu *environmental friendly* dalam pengelolaannya (Quintás et al., 2023). Berdasarkan uraian di atas yang melatarbelakangi penelitian ini, maka peneliti berminat untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Praktik *Environmental Management Accounting* dan *Green Transformational Leadership* Terhadap Kinerja Lingkungan Perusahaan Perhotelan Kota Palembang”**.

1. 2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah penelitian ini yaitu:

1. Bagaimana pengaruh *environmental management accounting* terhadap kinerja lingkungan perusahaan?
2. Bagaimana pengaruh *green transformational leadership* terhadap kinerja lingkungan perusahaan?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian pada penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengkaji pengaruh *environmental management accounting* terhadap kinerja lingkungan perusahaan.
2. Untuk mengkaji pengaruh *green transformational leadership* terhadap kinerja lingkungan perusahaan.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat membawa manfaat secara teoritis dan praktis bagi banyak pihak, antara lain :

1. Manfaat Teoritis

Melalui penelitian ini diharapkan dapat menambah pemahaman dan pengetahuan ilmu akuntansi di bidang akuntansi manajemen, misal pada hal praktik akuntansi dan gaya kepemimpinan yang berfokus pada isu lingkungan.

2. Manfaat Praktis

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi manajemen perusahaan untuk dapat lebih terbuka dan memperkuat pengetahuan mereka terhadap praktik *eco-friendly* dan *green management* pada perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdou, A. H., Hassan, T. H., & El Dief, M. M. (2020). A Description of Green Hotel Practices and Their Role in Achieving Sustainable Development. *Sustainability*, 12(22), 9624. <https://doi.org/10.3390/su12229624>
- Al Mosaoy, D. J. J. (2023). The role of environmental management accounting information in the design process of environmental and sustainable products. *International Journal of Engineering Business Management*, 15. <https://doi.org/10.1177/18479790231183511>
- Alam, M. S., Atif, M., Chien-Chi, C., & Soytaş, U. (2019). Does corporate R&D investment affect firm environmental performance? Evidence from G-6 countries. *Energy Economics*, 78, 401–411. <https://doi.org/10.1016/j.eneco.2018.11.031>
- Ali, S. H., & Puppim de Oliveira, J. A. (2018). Pollution and economic development: an empirical research review. *Environmental Research Letters*, 13(12), 123003. <https://doi.org/10.1088/1748-9326/aaea7>
- Apple Environment. (2023). *Environmental Progress Report*.
- Arifin, J. (2017). *SPSS 24 untuk Penelitian dan Skripsi*. Elex Media Komputindo.
- Arowoshegbe, A. O., & Emmanuel, U. (2016). Accounting for Social and Environmental Challenges: A Theoretical Perspective. *Saudi Journal of Business and Management Studies*, 1(3), 143–148.
- Badan Pusat Statistik Provinsi Sumatera Selatan. (2023). *TINGKAT PENGHUNIAN KAMAR HOTEL PROVINSI SUMATERA SELATAN 2022*.
- Bappenas. (2022). *GREEN ECONOMY INDEX: A STEP FORWARD TO MEASURE THE PROGRESS OF LOW CARBON & GREEN ECONOMY IN INDONESIA*.
- Barney, J. (1991). Special Theory Forum The Resource-Based Model of the Firm: Origins, Implications, and Prospects. *Journal of Management*, 17(1), 97–98.
- Barney, J., Wright, M., & Ketchen, D. J. (2001). The resource-based view of the firm: Ten years after 1991. *Journal of Management*, 27, 625–641.
- Becerra-Vicario, R., Ruiz-Palomo, D., Fernández-Miguélez, S. M., & Gutiérrez-Ruiz, A. M. (2022). Examining the effects of hotel reputation in the relationship between environmental performance and hotel financial performance. *Journal of Hospitality and Tourism Management*, 53, 10–20. <https://doi.org/10.1016/j.jhtm.2022.08.012>
- Berry, J. K., & Gordon, J. C. (1993). *Environmental Leadership: Developing Effective Skills and Styles* (First). Island Press.
- Chen, J., & Liu, L. (2020). Customer participation, and green product innovation in SMEs: The mediating role of opportunity recognition and exploitation. *Journal of Business Research*, 119, 151–162. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.05.033>

- Ch'ng, P. C., Cheah, J., & Amran, A. (2021). Eco-innovation practices and sustainable business performance: The moderating effect of market turbulence in the Malaysian technology industry. *Journal of Cleaner Production*, 283. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.124556>
- Christine, D., Yadiati, W., Afiah, N. N., & Fitrijanti, T. (2019). The relationship of environmental management accounting, environmental strategy and managerial commitment with environmental performance and economic performance. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 9(5), 458–464. <https://doi.org/10.32479/ijeep.8284>
- Chuang, S. P., & Huang, S. J. (2018). The Effect of Environmental Corporate Social Responsibility on Environmental Performance and Business Competitiveness: The Mediation of Green Information Technology Capital. *Journal of Business Ethics*, 150(4), 991–1009. <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3167-x>
- Çop, S., Olorunsola, V. O., & Alola, U. V. (2021). Achieving environmental sustainability through green transformational leadership policy: Can green team resilience help? *Business Strategy and the Environment*, 30(1), 671–682. <https://doi.org/10.1002/bse.2646>
- Cuevas-Vargas, H., Lozano-García, J. J., Morales-García, R., & Castaño-Guevara, S. (2023). Transformational leadership and innovation to boost business performance: The case of small Mexican firms. *Procedia Computer Science*, 221, 1139–1146. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2023.08.099>
- Daneshjo, N., Majerník, M., Malega, P., Chlpek, S., & Popovičová, D. (2023). Assessment of Environmental Performance and Development Sustainability of Systems Product. *Ecological Engineering & Environmental Technology*, 24(3), 192–200. <https://doi.org/10.12912/27197050/160068>
- Deny, S. (2023, October 15). *Ekonomi Menggeliat, Investasi Hotel Bintang 4 di Kota Palembang Diramal Tokcer*. Liputan 6. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5423991/ekonomi-menggeliat-investasi-hotel-bintang-4-di-kota-palembang-diramal-tokcer?page=3>
- Dinas PUPR Kota Palembang. (2022). *RENCANA KERJA (RENJA) TAHUN 2023*.
- Dizdaroglu, D. (2017). The role of indicator-based sustainability assessment in policy and the decision-making process: A review and outlook. In *Sustainability (Switzerland)* (Vol. 9, Issue 6). MDPI. <https://doi.org/10.3390/su9061018>
- Dranev, Y., Izosimova, A., & Meissner, D. (2020). Organizational Ambidexterity and Performance: Assessment Approaches and Empirical Evidence. *Journal of the Knowledge Economy*, 11(2), 676–691. <https://doi.org/10.1007/s13132-018-0560-y>
- Du, Y., & Yan, M. (2022). Green Transformational Leadership and Employees' Taking Charge Behavior: The Mediating Role of Personal Initiative and the Moderating Role of Green Organizational Identity. *International Journal of Environmental Research and Public Health*, 19(7), 4172. <https://doi.org/10.3390/ijerph19074172>

- El-Kassar, A. N., & Singh, S. K. (2019). Green innovation and organizational performance: The influence of big data and the moderating role of management commitment and HR practices. *Technological Forecasting and Social Change*, 144, 483–498. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2017.12.016>
- Fuzi, N. M., Habidin, N. F., Janudin, S. E., & Ong, S. Y. Y. (2018). Critical success factors of environmental management accounting practices: findings from Malaysian manufacturing industry. *Measuring Business Excellence*, 23(1), 1–14. <https://doi.org/10.1108/MBE-03-2018-0015>
- Fuzi, N. M., Habidin, N. F., Janudin, S. E., Ong, S. Y. Y., & Bahador, K. M. K. (2019). Environmental management accounting practices and organizational performance: the mediating effect of information system. *Measuring Business Excellence*, 23(4), 411–425. <https://doi.org/10.1108/MBE-12-2018-0109>
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit UNDIP.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit UNDIP.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit UNDIP.
- Ghozali, I. (2020). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*. Badan Penerbit UNDIP.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Partial Least Squares Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0 untuk Penelitian Empiris* (1st ed., Vol. 4). Badan Penerbit UNDIP.
- Hanif, S., Ahmed, A., & Younas, N. (2023). Examining the impact of Environmental Management Accounting practices and green transformational leadership on corporate environmental performance; the mediating role of green process innovation. *Journal of Cleaner Production*, 414. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2023.137584>
- Hart, S. L. (1995). A Natural-Resource-Based View of the Firm. *The Academy of Management Review*, 20(4), 986–1014.
- Haryanto, E. (2023, February). *PERTUMBUHAN EKONOMI DI INDONESIA TETAP KUAT*. Bank Indonesia. https://www.bi.go.id/id/publikasi/ruang-media/news-release/Pages/sp_252823.aspx
- Huseno, T. (2018). THE ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING (EMA) PERSPECTIVE CALCULATION OF ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ENVIRONMENT IN RIAU. *Journal of Applied Management (JAM)*, 16(4). <https://doi.org/10.21776/ub.jam>
- Indonesia Environment & Energy Center. (2023). MENGENAL ISO 14001 SISTEM MANAJEMEN LINGKUNGAN. In *PT SINERGI SOLUSI INDONESIA*.
- Ismail, M. S., Ramli, A., & Darus, F. (2014). Environmental Management Accounting Practices and Islamic Corporate Social Responsibility Compliance: Evidence from ISO14001 Companies. *Procedia - Social and*

- Behavioral Sciences*, 145, 343–351.
<https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.043>
- Jamil, C. Z. M., Mohamed, R., Muhammad, F., & Ali, A. (2015). Environmental Management Accounting Practices in Small Medium Manufacturing Firms. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 172, 619–626.
<https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.01.411>
- Johnstone, L. (2018). Theorising and Modelling Social Control in Environmental Management Accounting Research. In *Social and Environmental Accountability Journal* (Vol. 38, Issue 1, pp. 30–48). Routledge.
<https://doi.org/10.1080/0969160X.2017.1422778>
- Journeault, M. (2016). The influence of the eco-control package on environmental and economic performance: A natural resource-based. *Journal of Management Accounting Research*, 28(2), 149–178. <https://doi.org/10.2308/jmar-51476>
- Kementerian Pariwisata dan Ekonomi Kreatif Republik Indonesia. (2013). *Peraturan Menteri Pariwisata dan Ekonomi Kreatif Republik Indonesia NOMOR PM.53/HM.001/MPEK/2013*.
- Kenedy, H. A. (2022, March 20). *Okupansi Mulai Naik, PHRI Sumsel Prediksi Hunian Hotel Kembali Normal di 2023*. RMOL Sumsel.
<https://www.rmolsumsel.id/okupansi-mulai-naik-phri-sumsel-prediksi-hunian-hotel-kembali-normal-di-2023>
- Khan, S. A. R., Zhang, Y., Kumar, A., Zavadskas, E., & Streimikiene, D. (2020). Measuring the impact of renewable energy, public health expenditure, logistics, and environmental performance on sustainable economic growth. *Sustainable Development*, 28(4), 833–843. <https://doi.org/10.1002/sd.2034>
- Kim, Y. J., Kim, W. G., Choi, H. M., & Phetvaroon, K. (2019). The effect of green human resource management on hotel employees' eco-friendly behavior and environmental performance. *International Journal of Hospitality Management*, 76, 83–93. <https://doi.org/10.1016/j.ijhm.2018.04.007>
- Kong, Y., Javed, F., Sultan, J., Hanif, M. S., & Khan, N. (2022). EMA Implementation and Corporate Environmental Firm Performance: A Comparison of Institutional Pressures and Environmental Uncertainty. *Sustainability*, 14(9), 5662. <https://doi.org/10.3390/su14095662>
- Latan, H., Chiappetta Jabbour, C. J., Lopes de Sousa Jabbour, A. B., Wamba, S. F., & Shahbaz, M. (2018). Effects of environmental strategy, environmental uncertainty and top management's commitment on corporate environmental performance: The role of environmental management accounting. *Journal of Cleaner Production*, 180, 297–306.
<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.01.106>
- Le, P. B., & Lei, H. (2018). The mediating role of trust in stimulating the relationship between transformational leadership and knowledge sharing processes. *Journal of Knowledge Management*, 22(3), 521–537.
<https://doi.org/10.1108/JKM-10-2016-0463>

- Lenaini, I. (2021). TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL PURPOSIVE DAN SNOWBALL SAMPLING. *HISTORIS: Jurnal Kajian, Penelitian & Pengembangan Pendidikan Sejah*, 6(1), 33–39.
- Lewis, B. W., Walls, J. L., & Dowell, G. W. S. (2014). Difference in degrees: CEO characteristics and firm environmental disclosure. *Strategic Management Journal*, 35(5), 712–722. <https://doi.org/10.1002/smj.2127>
- Lisi, I. E. (2015). Translating environmental motivations into performance: The role of environmental performance measurement systems. *Management Accounting Research*, 29, 27–44. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2015.06.001>
- Lober, D. (1996). Evaluating the Environmental Performance of Corporations. *The Journal of Managerial Issues*, 8, 184–205.
- Maidasari, T., Prakoso, L. Y., & Murtiana, S. (2023). Renewable Energy As A Green Economy Stimulus In Indonesia. *Jurnal Energi Baru Dan Terbarukan*, 4(3), 183–191. <https://doi.org/10.14710/jebt.2023.18496>
- Majali, T., Alkaraki, M., Asad, M., Aladwan, N., & Aledeinat, M. (2022). Green Transformational Leadership, Green Entrepreneurial Orientation and Performance of SMEs: The Mediating Role of Green Product Innovation. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 8(4). <https://doi.org/10.3390/joitmc8040191>
- Megananda, C. (2019). Perlakuan Akuntansi atas Biaya Lingkungan pada RS Perkebunan dan RSUD Balung di Kabupaten Jember: Pendekatan Observasional. *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, 18(1), 22–38. <https://doi.org/10.19184/jeam.v18i1.17030>
- Mendes, T., Braga, V., Correia, A., & Silva, C. (2023). Linking corporate social responsibility, cooperation and innovation: the triple bottom line perspective. *Innovation & Management Review*, 20(3), 244–280. <https://doi.org/10.1108/INMR-03-2021-0039>
- Mittal, S., & Dhar, R. L. (2016). Effect of green transformational leadership on green creativity: A study of tourist hotels. *Tourism Management*, 57, 118–127. <https://doi.org/10.1016/j.tourman.2016.05.007>
- Ng, T. W. H. (2017). Transformational leadership and performance outcomes: Analyses of multiple mediation pathways. *Leadership Quarterly*, 28(3), 385–417. <https://doi.org/10.1016/j.leaqua.2016.11.008>
- Nzama, S., Olarewaju, O. M., Arise, O. A., & Ganiyu, I. (2022). Environmental Management Accounting (EMA) practices and plastic pollution control in selected food and beverage firms. *Cogent Business & Management*, 9(1), 1–32. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2085368>
- Öğretmenoğlu, M., Akova, O., & Göktepe, S. (2022). The mediating effects of green organizational citizenship on the relationship between green transformational leadership and green creativity: evidence from hotels. *Journal of Hospitality and Tourism Insights*, 5(4), 734–751. <https://doi.org/10.1108/JHTI-07-2021-0166>

- Ogunode, O. A. (2022). Legitimacy Theory and Environmental Accounting Reporting and Practice: A Review. *South Asian Journal of Social Studies and Economics*, 17–28. <https://doi.org/10.9734/sajsse/2022/v13i130345>
- Park, J., Park, Y., Yoo, J. L., & Yu, J. (2021). Can Hotel Companies' Water Conservation Management and Waste Reduction Measures Influence Hotel Customers' Willingness to Pay More and Intention to Revisit? *International Journal of Environmental Research and Public Health*, 18(17), 9054. <https://doi.org/10.3390/ijerph18179054>
- Peng, J., Yin, K., Hou, N., Zou, Y., & Nie, Q. (2020). How to facilitate employee green behavior: The joint role of green transformational leadership and green human resource management practice. *Acta Psychologica Sinica*, 52(9), 1105–1120. <https://doi.org/10.3724/SP.J.1041.2020.01105>
- Pranatawijaya, V. H., Widiatry, Priskila, R., & Putra, P. B. A. A. (2019). Pengembangan Aplikasi Kuesioner Survey Berbasis Web Menggunakan Skala Likert dan Guttman. *Jurnal Sains Dan Informatika*, 5(2), 128–137. <https://doi.org/10.34128/jsi.v5i2.185>
- Prasetya, S. G. (2021). IMPLEMENTATION OF ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING (EMA) TO ACHIEVE COMPETITIVE ADVANTAGE. *The Accounting Journal of Binaniaga*, 6(2), 93–104. <https://doi.org/10.33062/ajb.v6i2.458>
- Quintás, M. A., Martínez-Senra, A. I., & García-Pintos, A. (2023). Is the hotel industry really committed to the environment? Answering using the business models framework. *Service Business*, 17(1), 395–428. <https://doi.org/10.1007/s11628-023-00522-2>
- Rehman Khan, S. A., & Yu, Z. (2021). Assessing the eco-environmental performance: an PLS-SEM approach with practice-based view. *International Journal of Logistics Research and Applications*, 24(3), 303–321. <https://doi.org/10.1080/13675567.2020.1754773>
- Sandamini, N., & Dissanayake, K. (2022). Environmental Management Accounting Practices for the Sustainable Development Change: A Case Study from a Sri Lankan Rubber Manufacturing Company. *International Business And Accounting Research Journal*, 6(2), 116–125.
- Sands, J., & Lee, K.-H. (2015). Environmental and sustainability management accounting (EMA) for the development of sustainability management and accountability. *Issues in Social and Environmental Accounting*, 9(1), 1–4.
- Sari, R. N., Pratadina, A., Anugerah, R., Kamaliah, K., & Sanusi, Z. M. (2020). Effect of environmental management accounting practices on organizational performance: role of process innovation as a mediating variable. *Business Process Management Journal*, 27(4), 1296–1314. <https://doi.org/10.1108/BPMJ-06-2020-0264>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Bisnis* (6th ed.). Salemba Empat.

- Setyaningrum, R. P. (2022). Achieving employee environmental performance through perceived organizational support towards the environment: a mediated-moderation analysis. *Jurnal Siasat Bisnis*, 27(6), 17–30. <https://doi.org/10.20885/jsb.vol27.iss1.art2>
- Singh, S. K., Giudice, M. Del, Chierici, R., & Graziano, D. (2020). Green innovation and environmental performance: The role of green transformational leadership and green human resource management. *Technological Forecasting and Social Change*, 150. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2019.119762>
- Sinnaiah, T., Adam, S., & Mahadi, B. (2023). A strategic management process: the role of decision-making style and organisational performance. *Journal of Work-Applied Management*, 15(1), 37–50. <https://doi.org/10.1108/JWAM-10-2022-0074>
- Srour, C. K. G. E. K., Kheir-El-Din, A., & Samir, Y. M. (2020). The Effect of Green Transformational Leadership on Organizational Citizenship Behavior in Egypt. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 9(5). <https://doi.org/10.36941/ajis-2020-0081>
- Su, X., Xu, A., Lin, W., Chen, Y., Liu, S., & Xu, W. (2020). Environmental Leadership, Green Innovation Practices, Environmental Knowledge Learning, and Firm Performance. *SAGE Open*, 10(2), 1–14. <https://doi.org/10.1177/2158244020922909>
- Suliman, M. A., Abdou, A. H., Ibrahim, M. F., Al-Khaldy, D. A. W., Anas, A. M., Alrefae, W. M. M., & Salama, W. (2023). Impact of Green Transformational Leadership on Employees' Environmental Performance in the Hotel Industry Context: Does Green Work Engagement Matter? *Sustainability*, 15(3), 2690. <https://doi.org/10.3390/su15032690>
- Sun, X., El Askary, A., Meo, M. S., Zafar, N. ul A., & Hussain, B. (2022). Green transformational leadership and environmental performance in small and medium enterprises. *Economic Research-Ekonomska Istrazivanja*, 35(1), 5273–5291. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2021.2025127>
- Syafri, W., Uii, M., Prabowo, H., Ashari NUR, S., & Muafi, M. (2021). The Impact of Workplace Green Behavior and Green Innovation on Green Performance of SMEs: A Case Study in Indonesia Work life Balance in Islamic Perspective View project Cooperative Learning Approach to an English Academic Reading Course View project The Impact of Workplace Green Behavior and Green Innovation on Green Performance of SMEs: A Case Study in Indonesia. *Journal of Asian Finance*, 8(5), 365–0374. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no5.0365>
- Tian, H., Siddik, A. B., Pertheban, T. R., & Rahman, M. N. (2023). Does fintech innovation and green transformational leadership improve green innovation and corporate environmental performance? A hybrid SEM–ANN approach. *Journal of Innovation and Knowledge*, 8(3). <https://doi.org/10.1016/j.jik.2023.100396>

- Tiwari, S., Dambhare, A., & Tripathi, R. (2020). Eco-Friendly Practices in Star Category Hotels of Lucknow: An Exploratory Study. *AVAHAN: A Journal on Hospitality and Tourism*, 8(1), 9–16.
- Tjahjadi, B., Soewarno, N., Hariyati, H., Nafidah, L. N., Kustiningsih, N., & Nadyaningrum, V. (2020). The role of green innovation between green market orientation and business performance: its implication for open innovation. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 6(4), 1–18. <https://doi.org/10.3390/joitmc6040173>
- Torelli, R. (2021). Sustainability, responsibility and ethics: different concepts for a single path. *Social Responsibility Journal*, 17(5), 719–739. <https://doi.org/10.1108/SRJ-03-2020-0081>
- Traveloka. (2023). 369 Hotel Terbaik di Palembang. Traveloka. <https://www.traveloka.com/id-id/hotel/indonesia/city/palembang-101980/best-hotels-in-palembang>
- United Nations ECE. (2018). *Measuring the Value of Forests in a Green Economy*.
- Wu, X., Zhu, X., Wu, G. Q., & Ding, W. (2014). Data mining with big data. *IEEE Transactions on Knowledge and Data Engineering*, 26(1), 97–107. <https://doi.org/10.1109/TKDE.2013.109>
- Zarzycka, E., & Krasodomska, J. (2021). Environmental key performance indicators: the role of regulations and stakeholder influence. *Environment Systems and Decisions*, 41(4), 651–666. <https://doi.org/10.1007/s10669-021-09825-z>
- Zhao, C., & Liang, L. (2023). A study on the influence of environmental responsible leadership on employee pro-environmental behavior. *Frontiers in Environmental Science*, 11. <https://doi.org/10.3389/fenvs.2023.1251920>
- Zhao, W., & Huang, L. (2022). The impact of green transformational leadership, green HRM, green innovation and organizational support on the sustainable business performance: evidence from China. *Economic Research-Ekonomika Istrazivanja*, 35(1), 6121–6141. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2022.2047086>
- Zhou, S., Zhang, D., Lyu, C., & Zhang, H. (2018). Does seeing “mind acts upon mind” affect green psychological climate and green product development performance? The role of matching between green transformational leadership and individual green values. *Sustainability (Switzerland)*, 10(9). <https://doi.org/10.3390/su10093206>
- Zhou, Z., Zhao, W., Chen, X., & Zeng, H. (2017). MFCA extension from a circular economy perspective: Model modifications and case study. *Journal of Cleaner Production*, 149, 110–125. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2017.02.049>
- Zou, P. X. W., Sunindijo, R. Y., & Dainty, A. R. J. (2014). A mixed methods research design for bridging the gap between research and practice in construction safety. *Safety Science*, 70, 316–326. <https://doi.org/10.1016/j.ssci.2014.07.005>