

Pengaruh Islamic Corporate Governance, Islamic Corporate Social Responsibility dan Green Accounting terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi
“Studi Empiris Perusahaan Sektor *Industrials* Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Pada Tahun 2018-2024”



Skripsi Oleh :

Adhe Yudha Pratama

01031482326006

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

“Pengaruh *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility* dan *Green Accounting* terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi” “Studi Empiris Perusahaan Sektor *Industrials* Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Pada Tahun 2018-2024”

Disusun oleh:

Nama : Adhe Yudha Pratama
NIM : 01031482326006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Syariah

Dengan ini telah disetujui untuk digunakan dalam ujian seminar proposal.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 2 Juni 2025



Achmad Soediro, S.E., M.Comm., Ak., CA

NIP. 197902212003121002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility* dan *Green Accounting* terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi
“Studi Empiris Perusahaan Sektor *Industrials* Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Pada Tahun 2018-2024”**

Disusun Oleh :

Nama : Adhe Yudha Pratama

NIM 01031482326006

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Syariah

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 23 Juli 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 29 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Achmad Soediro, S.E., M.Comm., Ak., Ca
NIP. 197902212003121002

Dosen Penguji



Media Kesumawardani, S.E., M.Si
NIP. 198912202018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
21/07/2025

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Adhe Yudha Pratama

NIM 01031482326006

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Syariah

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Islamic Corporate Governance, Islamic Corporate Social Responsibility dan Green Accounting terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Sektor Industrials Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Pada Tahun 2018-2024)

Pembimbing : Achmad Soediro, SE., M.Comm., Ak., CA

Tanggal Ujian : 23 Juli 2025

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

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

Palembang, 30 Agustus 2025
Pembuat Pernyataan,



Adhe Yudha Pratama
NIM. 01031482326006

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Skripsi ini bukan sekadar pemenuhan kewajiban akademik, melainkan bukti bahwa dengan doa, usaha, kerja keras, serta keyakinan, setiap proses yang penuh rintangan dapat dilalui hingga melahirkan hasil yang bermanfaat bagi diri sendiri maupun orang lain.”

-Adhe Yudha Pratama-

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

- Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya
- Orang Tuaku Tercinta, Bpk Supriyadi dan Ibu Sutina Indrawati
- Saudaraku Tersayang satu-satunya Nabilla Dwi Kartika
- Almamater Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga skripsi berjudul “Pengaruh *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility*, dan *Green Accounting* terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2018–2024)” dapat terselesaikan. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih memiliki keterbatasan, baik dari segi teori, ruang lingkup, maupun sistematika penyajian. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan di masa mendatang. Penulis berharap hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pemangku kepentingan, akademisi, maupun praktisi dalam memahami dinamika kinerja keuangan perusahaan sektor Industri yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia, serta dapat memberikan kontribusi terhadap pengembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi dan keuangan berbasis syariah.

Palembang, 30 Agustus 2025

Penulis,



Adhe Yudha Pratama
NIM. 01031482326006

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan tepat waktu. Keberhasilan dalam penyusunan penelitian ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan ketulusan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah berperan penting dalam proses pembelajaran serta penyusunan penelitian ini. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada :

1. Allah SWT, atas segala rahmat, taufik dan hidayah-Nya yang senantiasa menyertai setiap langkah penulis sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini dengan lancar dan penuh kemudahan.
2. Kedua orang tuaku tercinta, ibu Sutina Indrawati dan ayah Supriyadi yang tiada henti selalu mendoakan, memberikan dukungan moral maupun material serta menjadi sumber kekuatan dan inspirasi penulis dalam menyelesaikan pendidikan ini.
3. Saudara kandung penulis yang penulis sayangi Nabilla Dwi Kartika atas segala semangat, dukungan dan kebersamaan yang begitu berarti selama proses penulisan berlangsung.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya yang telah menyediakan lingkungan akademik yang kondusif.
5. Bapak Prof. Dr. Azwardi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan berbagai fasilitas serta mendukung proses pembelajaran dengan baik.
6. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA selaku Ketua Jurusan

Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah mengarahkan penulis dalam kegiatan akademik dan administratif.

7. Bapak Achmad Soediro, S.E., M.Comm., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan ketelitian telah membimbing penulis dalam menyusun proposal ini serta memberikan ilmu yang sangat bermanfaat dalam setiap tahapan prosesnya.
8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang menjadi dasar dalam penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya Bapak Rahmadi, S.T dan Bapak Gito yang telah banyak membantu penulis dalam mengurus keperluan administrasi.
10. Diri Sendiri yang telah berjuang melewati segala hal dilalui dengan rasa semangat yang membara hingga saat ini.
11. Sahabat seperjuangan di S1 Alih Program Qori Ilham, Mourlyza Pinta Morga dan Irsyad Erlangga Alifian Sutrisno yang selalu menjadi tempat berkeluh kesah, memberikan semangat, dan berjuang Bersama.

Palembang 30 Agustus 2025

Penulis,



Adhe Yudha Pratama

NIM. 0103182326006

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Adhe Yudha Pratama
NIM : 01031482326006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : S1 Akuntansi Asal D3
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Syariah
Judul Skripsi : Pengaruh *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility* dan *Green Accounting* terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi “Studi Empiris Perusahaan Sektor *Industrials* Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Pada Tahun 2018-2024”

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

Palembang, 29 Juli 2025
Pembimbing Skripsi



Achmad Soediro, S.E., M.Com., Ak
NIP. 197902212003121002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

Pengaruh *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility* dan *Green Accounting* terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi “Studi Empiris Perusahaan Sektor *Industrials* Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Pada Tahun 2018-2024”

Oleh:

Adhe Yudha Pratama

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Islamic Corporate Governance* (ICG), *Islamic Corporate Social Responsibility* (ICSR), dan *Green Accounting* (GA) terhadap kinerja keuangan perusahaan dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor industri yang terdaftar dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) selama periode 2018–2024. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya praktik tata kelola berbasis nilai-nilai Islam, tanggung jawab sosial Islami, serta pelaporan lingkungan yang terintegrasi dalam meningkatkan efisiensi dan keberlanjutan kinerja keuangan. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keberlanjutan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dan regresi moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial ICG, ICSR, dan GA berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Selain itu, ukuran perusahaan terbukti memoderasi pengaruh ICSR dan GA terhadap kinerja keuangan, namun tidak memoderasi hubungan antara ICG dengan kinerja keuangan. Penelitian ini memberikan kontribusi teoritis terhadap pengembangan literatur akuntansi syariah dan manfaat praktis bagi manajemen perusahaan dalam mengintegrasikan prinsip keberlanjutan dan nilai-nilai syariah untuk meningkatkan kinerja keuangan.

Kata kunci: *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility*, *Green Accounting*, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan, Indeks Saham Syariah Indonesia.

Palembang, 29 Juli 2025
Pembimbing Skripsi



Achmad Soediro, S.E., M.Com., Ak
NIP. 197902212003121002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusranti, S.E, M.AAC., Ak
NIP.197212152003122001

ABSTRACT

The Effect of Islamic Corporate Governance, Islamic Corporate Social Responsibility and Green Accounting on Financial Performance with Company Size as a Moderating Variable “Empirical Study of Industrials Sector Companies Listed on the Indonesian Sharia Stock Index in 2018-2024”

Oleh:

Adhe Yudha Pratama

This study aims to examine the effect of Islamic Corporate Governance (ICG), Islamic Corporate Social Responsibility (ICSR), and Green Accounting (GA) on financial performance, with firm size as a moderating variable. The object of this research is industrial sector companies listed on the Indonesia Sharia Stock Index (ISSI) during the 2018–2024 period. The study is motivated by the growing importance of applying Islamic-based governance, Islamic social responsibility, and integrated environmental reporting in enhancing financial efficiency and sustainability. A quantitative approach is employed using secondary data derived from annual and sustainability reports. The data analysis technique used includes multiple linear regression and moderated regression analysis. The results show that ICG, ICSR, and GA individually influence financial performance. Moreover, firm size moderates the relationship between ICSR and GA with financial performance but does not moderate the effect of ICG. This research contributes theoretically to the development of Islamic accounting literature and provides practical benefits for company management in integrating sustainability principles and Sharia values to improve financial performance.

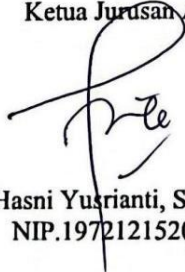
Keywords: Islamic Corporate Governance, Islamic Corporate Social Responsibility, Green Accounting, Firm Size, Financial Performance, Indonesia Sharia Stock Index.

Palembang, 29 Juli 2025
Pembimbing Skripsi



Achmad Soediro, S.E., M.Com., Ak
NIP. 197902212003121002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E, M.AAC., Ak
NIP.197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Adhe Yudha Pratama
Jenis Kelamin : Laki - Laki
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 29 April 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jalan Boster KM. 12 RT.03 RW.01 Kec. Sukarami
Kel.Sukodadi, Kota Palembang
Email : adheyudha11@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2007-2013 : SD Negeri 04 Banyuasin III
2013-2016 : SMP Negeri 11 Palembang
2016-2019 : SMA Negeri 21 Palembang
2020-2023 : DIII Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
2023-2025 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN BEKERJA

2023 : Magang di PT Pekebunan Nusantara VII sebagai divisi akuntansi

PENGALAMAN ORGANISASI

2020-2021 : LDF-KSEI Ukhuwah FE UNSRI divisi Syiar
2021-2022 : LDF-KSEI Ukhuwah FE UNSRI divisi BPMF

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Sharia Enterprise Theory.....	9

2.1.2 <i>Maqashid Sharia</i>	10
2.1.3 Kinerja Keuangan.....	11
2.1.4 <i>Islamic Corporate Governance</i>	12
2.1.5 <i>Islamic Corporate Social Responsibility</i>	13
2.1.6 <i>Green Accounting</i>	14
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh <i>Islamic Corporate Governance</i> terhadap Kinerja Keuangan	27
2.4.2 Pengaruh <i>Islamic Corporate Social Responsibility</i> terhadap Kinerja Keuangan	28
2.4.3 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	29
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi <i>Islamic Corporate Governance, Islamic Corporate Social Responsibility</i> dan <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	33
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	33
3.2 Rancangan Penelitian.....	33
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	34
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5 Populasi dan Sampel.....	35
3.5.1 Populasi	35
3.5.2 Sampel.....	36
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.6.1 Kinerja Keuangan.....	38
3.6.2 <i>Islamic Corporate Governance</i>	39
3.6.3 <i>Islamic Corporate Social Responsibility</i>	40

3.6.4 <i>Green Accounting</i>	41
3.6.5 Ukuran Perusahaan.....	42
3.7 Metode Analisis Data.....	43
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
3.7.2 Uji Normalitas	45
3.7.3 Uji Multikolinearitas	45
3.7.4 Uji Heteroskedastisitas	45
3.7.5 Uji Autokorelasi	46
3.7.6 Uji Determinasi (AR^2).....	46
3.7.7 Analisis Regresi Moderasi.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Hasil Penelitian	49
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.1.2 Uji Normalitas	51
4.1.3 Uji Multikolinearitas	53
4.1.4 Uji Heteroskedastisitas	55
4.1.5 Uji Autokorelasi	57
4.1.6 Uji Determinasi (AR^2).....	59
4.1.7 Uji Analisis Regresi Moderasi	60
4.1.8 Uji t	63
4.2 Pembahasan	66
4.2.1 Pengaruh <i>Islamic Corporate Governance</i> terhadap Kinerja Keuangan	66
4.2.2 Pengaruh <i>Islamic Corporate Social Responsibility</i> terhadap Kinerja Keuangan	69
4.2.3 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	73
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi <i>Islamic</i>	

<i>Corporate Governance</i> terhadap Kinerja Keuangan	76
4.2.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi <i>Islamic</i>	
<i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Kinerja Keuangan	79
4.2.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi <i>Green</i>	
<i>Accounting</i> terhadap Kinerja Keuangan	82
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	85
5.1 Kesimpulan	85
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	86
5.3 Saran	86
DAFTAR PUSTAKA.....	88
LAMPIRAN.....	97

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	26
--------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	35
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4.1 Hasil Analisi Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2 Uji Normalitas	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Trimming Data.....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Spearman Rho	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Durbin-Watson.....	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Determinasi (AR^2).....	59
Tabel 4.8 Hasil Regresi Moderasi	60
Tabel 4.9 Uji t.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Output SPSS 2025.....	97
Lampiran 2 : Hasil Tabulasi Kinerja Perusahaan, ICG, ICSR, GA & Ukuran Perusahaan.....	101
Lampiran 3 : Proksi Islamic Corporate Governance	104
Lampiran 4 : Proksi Islamic Corporate Social Responsibility.....	105
Lampiran 5 : Proksi Green Accounting	106

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Kinerja keuangan merupakan indikator penting yang mencerminkan efektivitas perusahaan dalam menghasilkan laba serta mengelola sumber daya secara efisien untuk menciptakan nilai bagi para pemangku kepentingan (Sari, 2021). Pada periode sebelum pandemi, khususnya tahun 2018 hingga 2019, sektor industri di Indonesia secara umum menunjukkan kinerja keuangan yang cukup stabil (Brilian, Putri, & Hidayati, 2023). Banyak perusahaan mencatatkan pertumbuhan pendapatan dan profitabilitas yang didorong oleh kondisi makroekonomi yang stabil serta peningkatan permintaan industri (Nelly et al. 2022). Namun demikian, di tengah pencapaian tersebut, mulai terlihat adanya tantangan internal seperti ketidakefisienan dalam struktur biaya dan manajemen aset, serta gejala awal tekanan likuiditas. Hal ini menunjukkan bahwa meskipun performa keuangan membaik, risiko operasional tetap menjadi perhatian (Rabberti & Hariyanto, 2024). Memasuki tahun 2020, sektor *industrial* mengalami fluktuasi dalam kinerja keuangannya akibat dampak pandemi Covid-19 yang meluas (Pratiwi galuh & Wahyono, 2023). Penurunan aktivitas produksi, gangguan rantai pasok, dan pelemahan daya beli masyarakat secara langsung menggerus pendapatan perusahaan dan memperbesar beban operasional (Nursiana, Lasmana, & Hutomo, 2022). Meskipun beberapa perusahaan mampu bertahan, terdapat tantangan struktural seperti fluktuasi harga bahan baku, peningkatan biaya energi serta ketatnya persaingan. (Fujianti, 2022)mengidentifikasi adanya inefisiensi dalam

pengelolaan aset serta tingginya beban operasional yang berkontribusi terhadap rendahnya margin laba secara konsisten.

Pada periode 2021 hingga 2024, sektor industri mulai memasuki fase pemulihan pasca pandemi seiring dengan meningkatnya digitalisasi, otomatisasi, serta penyesuaian strategi bisnis (Yunianto & Bahrudin, 2023). Namun, pemulihan ini belum sepenuhnya mengembalikan performa keuangan ke level sebelum pandemi. Bahkan, ketegangan geopolitik global dan lonjakan inflasi justru memperumit proses pemulihan. Di sisi lain, meningkatnya kesadaran akan praktik bisnis berkelanjutan dan penguatan regulasi berbasis prinsip syariah turut mendorong perusahaan untuk menerapkan tata kelola yang lebih bertanggung jawab secara sosial dan lingkungan. Penerapan prinsip syariah juga menuntut perusahaan untuk tidak hanya mengejar keuntungan finansial, tetapi juga mempertimbangkan nilai keadilan, transparansi, dan kemaslahatan umat (Arifin & Nurul Azam, 2024). Namun, implementasi tata kelola berbasis syariah menghadirkan tantangan baru, seperti kebutuhan modal tambahan dan restrukturisasi sistem manajerial, yang nantinya turut memengaruhi efisiensi operasional (Sovita & Nurhazizah, 2025). Dengan demikian, meskipun terdapat tanda-tanda pemulihan, sektor industri masih berada dalam kondisi penuh tantangan yang menuntut strategi yang adaptif dan berkelanjutan.

Sejalan dengan dinamika tersebut, sejumlah penelitian menunjukkan terdapat pengaruh signifikan *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility* dan *Green Accounting* terhadap kinerja keuangan. Farichah & Adiwijaya (2024) menjelaskan jika penerapan *Islamic Corporate Governance*

mampu meningkatkan kepercayaan investor serta efisiensi operasional, sehingga berdampak positif terhadap profitabilitas perusahaan. Sementara itu, penelitian Alfijri & Priyadi (2022) menunjukkan bahwa pengungkapan *Islamic Corporate Social Responsibility* berkontribusi dalam membangun reputasi perusahaan serta memperluas pangsa pasar. Adapun implementasi *Green Accounting* sebagaimana yang dikaji oleh Faizah (2020), terbukti memberikan manfaat jangka panjang bagi perusahaan dalam mengurangi biaya lingkungan dan mengefisiensikan energi.

Tetapi hasil temuan tersebut belum sepenuhnya konsisten. Beberapa penelitian menunjukkan bahwa pengaruh *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility* dan *Green Accounting* terhadap kinerja keuangan dapat berbeda tergantung pada karakteristik perusahaan, khususnya ukuran perusahaan. Merunut pernyataan Khodijah & Huda (2024), ukuran perusahaan menjadi faktor moderasi karena perusahaan besar cenderung memiliki sumber daya besar untuk menerapkan praktik-praktik tata kelola dan pelaporan yang lebih kompleks. Sedangkan, perusahaan kecil dan menengah memiliki keterbatasan dari sisi anggaran maupun kompetensi pelaksanaannya. Adanya inkonsisten hasil penelitian tersebut menandakan pentingnya kajian lebih lanjut untuk memberikan pemahaman yang lebih komprehensif mengenai hubungan antar variabel-variabel tersebut.

Oleh karena itu, kajian mendalam mengenai kontribusi *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility* dan *Green Accounting* terhadap kinerja keuangan menjadi relevan dalam menjawab tantangan keberlanjutan serta kepatuhan syariah. *Islamic Corporate Governance* sebagai tata kelola berbasis nilai-nilai Islam, memiliki peran sentral dalam menciptakan struktur

manajemen yang transparan, adil dan bertanggung jawab. Penelitian Nugroho (2015) menunjukkan bahwa penerapan *Islamic Corporate Governance* mampu meminimalkan konflik kepentingan serta meningkatkan efisiensi pengelolaan aset yang berdampak positif pada profitabilitas perusahaan. Selain itu, *Islamic Corporate Social Responsibility* menjadi sarana strategis bagi perusahaan untuk menjalankan aktivitas sosial yang didasarkan pada prinsip keadilan, keberlanjutan dan kesejahteraan bersama (Muchlis & Resky, 2021). Dengan demikian, pemahaman terhadap peran *Islamic Corporate Governance* dan *Islamic Corporate Social Responsibility* menjadi krusial, terutama pada perusahaan yang menghadapi dinamika pasar yang terus berkembang.

Selaras dengan urgensi keberlanjutan dalam operasional perusahaan, menurut Chasbiandani et al (2019) *Green Accounting* hadir sebagai pendekatan akuntansi yang mempertimbangkan aspek lingkungan dalam proses pencatatan maupun pelaporan keuangan. Penerapan *Green Accounting* memungkinkan perusahaan untuk mengidentifikasi biaya lingkungan secara akurat, mengefisiensikan penggunaan sumber daya dan mengurangi potensi risiko yang diakibatkan dari aktivitas perusahaan (Wara, Sudirman, & Rusli, 2023). Selain itu, integrasi praktik akuntansi lingkungan dalam proses manajerial mampu mendukung pengambilan keputusan yang lebih strategis, sehingga berkontribusi terhadap peningkatan kinerja keuangan (Ramadhani, Saputra, & Wahyuni, 2022).

Penelitian ini berfokus pada perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia 2018-2024. Pemilihan sektor ini didasarkan pada kontribusi besar terhadap produk domestik bruto nasional. Menurut (Prabowo &

Suzan (2021), sektor industri pengolahan menjadi penyumbang utama pertumbuhan ekonomi, namun juga merupakan penyumbang emisi terbesar. Selain itu, peneliti menetapkan perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia karena perusahaan tersebut telah memenuhi kriteria kepatuhan syariah dari Otoritas Jasa Keuangan. Lebih lanjut, peneliti menggunakan periode 2018- 2024 karena periode tersebut terjadi krisis dan pemulihan ekonomi pasca pandemi. Sehingga mampu memperlihatkan dinamika kinerja keuangan secara lebih komprehensif.

Meskipun telah banyak penelitian yang membahas masing-masing variabel secara terpisah, penelitian yang secara simultan mengkaji pengaruh *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility* dan *Green Accounting* terhadap kinerja keuangan dengan mempertimbangkan peran moderasi ukuran perusahaan masih terbatas. Oleh karena itu, penelitian ini diharapkan dapat mengisi kekosongan literatur tersebut, khususnya dalam konteks perusahaan sektor *industrial* berbasis syariah di Indonesia.

1.2 Rumusan Masalah

Berlandaskan latar belakang yang telah diuraikan tersebut maka rumuskan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Apakah *Islamic Corporate Governance* berpengaruh terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024?

2. Apakah *Islamic Corporate Social Responsibility* berpengaruh terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024?
3. Apakah *Green Accounting* berpengaruh terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024?
4. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh *Islamic Corporate Governance* terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024?
5. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh *Islamic Corporate Social Responsibility* terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024?
6. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh *Green Accounting* terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024?

1.3 Tujuan Penelitian

Berikut merupakan tujuan penelitian berdasarkan rumusan masalah di atas yaitu :

1. Mendapatkan bukti secara empiris pengaruh *Islamic Corporate Governance* terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024.

2. Mendapatkan bukti secara empiris pengaruh *Islamic Corporate Social Responsibility* terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024.
3. Mendapatkan bukti secara empiris pengaruh *Green Accounting* terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024.
4. Mendapatkan bukti secara empiris mengenai kemampuan moderasi ukuran perusahaan dalam mempengaruhi *Islamic Corporate Governance* terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024.
5. Mendapatkan bukti secara empiris mengenai kemampuan moderasi ukuran perusahaan dalam mempengaruhi *Islamic Corporate Social Responsibility* terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024.
6. Mendapatkan bukti secara empiris mengenai kemampuan moderasi ukuran perusahaan dalam mempengaruhi *Green Accounting* terhadap kinerja keuangan di perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia pada periode 2018-2024.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat kepada berbagai pihak-pihak yang membutuhkan. Berikut manfaat dari penelitian ini :

1.4.1 Manfaat Teoritis

Secara teoritis diharapkan bahwa penelitian ini akan meningkatkan pemahaman dan pengetahuan mengenai bagaimana *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility* dan *Green Accounting* dapat memberikan pengaruh terhadap kinerja keuangan dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Selain itu, diharapkan bahwa penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian akuntansi syariah yang akan datang. Sehingga penelitian yang dilakukan dapat lebih sempurna dengan cakupan yang lebih luas.

1.4.2 Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat praktis bagi perusahaan sektor *industrial* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia, khususnya dalam meningkatkan pemahaman manajerial mengenai pentingnya penerapan *Islamic Corporate Governance*, *Islamic Corporate Social Responsibility* dan *Green Accounting* dalam menunjang kinerja keuangan yang berkelanjutan. Hasil penelitian ini juga dapat menjadi bahan pertimbangan strategis bagi manajemen dalam merancang kebijakan yang sesuai dengan prinsip syariah, sehingga dapat memperkuat daya saing di tengah dinamika pas

DAFTAR PUSTAKA

- Afdal, H. F., & Agustin, H. (2023). Pengaruh Sharia Compliance dan Islamic Corporate Governance terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Syariah. *JEA Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(2), 718–730.
- Ainun J. (2019). Keputusan Keuangan dan Good Corporate Governance terhadap Kinerja Dimoderasi Ukuran Perusahaan. *Jurnal Ilmu Manajemen Advantage*, 3(1), 1–11. <https://doi.org/10.30741/adv.v3i1.429>
- Alfijri, N. K., & Priyadi, M. P. (2022). Pengaruh Islamic Corporate Social Responsibility (ICSR), Zakat Dan Islamic Corporate Governance (ICG) Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(4), 1–22.
- Angelina, M., & Nursasi, E. (2021). Pengaruh Penerapan Green Accounting Dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 14(2), 208–217. <https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v3i2.873>
- Anggraini, D., & Mariana, M. (2023). Pengaruh Islamic Corporate Governance (ICG), Islamic Corporate Social Responsibility (ICSR), Dan Intellectual Capital (IC) Terhadap Kinerja Perbankan Syariah di Indonesia. *AKUNESA : Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(2), 118–127.
- Annisia, E., Nurlaila, N., & Nasution, Y. S. J. (2024). The Influence Of Islamic Corporate Governance And Islamic Corporate Social Responsibility On Financial Performance In Indonesian Sharia Commercial Bank. *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics*, 7(1), 221–245. <https://doi.org/https://doi.org/10.31538/ijse.v7i1.4431>
- Aslam, E., & Haron, R. (2020). Does corporate governance affect the performance of Islamic banks? New insight into Islamic countries. *Corporate Governance (Bingley)*, 20(6), 1073–1090. <https://doi.org/10.1108/CG-11-2019-0350>
- Aulia, E., & Fithria, A. (2023). The Effect of Islamic Corporate Governance and Islamic Corporate Social Responsibility on the Performance of Shariah

- Commercial Banks in Indonesia. *Kunuz: Journal of Islamic Banking and Finance*, 3(2), 108–123. <https://doi.org/10.30984/kunuz.v3i2.671>
- Benson, N. C., Ita, A. A., Ohanya, I. E., & Adesola, F. A. (2021). Effect Of Green Accounting On Financial Performance Of Oil And Gas Companies In Nigeria. *Journal of University of Shanghai for Science and Technology*, 23(12), 166–190. <https://doi.org/10.51201/jusst/21/11974>
- Cahyani, R. S. A., & Puspitasari, W. (2023). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan, Kepemilikan Saham Publik, Green Accounting, Dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 10(2), 189–208. <https://doi.org/10.25105/jat.v10i2.17846>
- Cahyaningtiyas, E., & Canggi, C. (2020). ISLAMIC CORPORATE RESPONSIBILITY DAN KINERJA KEUANGAN PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA. *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis Islam*, 3(2), 72–81. <https://doi.org/10.26740/jekobi.v3n2.p72-81>
- Choiriah, S., & Lysandra, S. (2022). Effect of Green Accounting, Intellectual Capital on Financial Performance and Competitive Advantage as Moderating Variables. *Technium Social Sciences Journal*, 34(1), 362–373. <https://doi.org/10.47577/tssj.v34i1.7083>
- Dewi, S. F., & Muslim, A. I. (2022). Pengaruh Penerapan Corporate Social Responsibility (CSR) dan Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 11(1), 73. <https://doi.org/10.30659/jai.11.1.73-84>
- Diroh, L. U. F., & Mochlasin, M. (2023). Islamic Corporate Social Responsibility, Leverage And Liquidity On Financial Performance Moderated By Company Size. *JAS : Jurnal Akuntansi Syariah*, 7(1), 1–13. <https://doi.org/10.46367/jas.v7i1.898>
- Dita, E. M. A., & Ervina, D. (2021). Pengaruh Green Accounting, Kinerja

- Lingkungan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Performance. *Journal of Finance and Accounting Studies*, 3(2), 72–84.
<https://doi.org/10.33752/jfas.v3i2.272>
- DwicaHyani, M., & Nugroho, H. S. (2024). The Effect of Implementing Green Accounting and Enviromental Performance on Company Financial Performance. *Jurnal Manajemen*, 12(4), 373–380.
<https://doi.org/https://doi.org/10.36546/jm.v12i4.1319>
- Endiana, I. D. M., Dicriyani, N. L. G. M., Adiyadnya, M. S. P., & Putra, I. P. M. J. S. (2020). The Effect of Green Accounting on Corporate Sustainability and Financial Performance. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(12), 731–738. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no12.731>
- Faradiz, E. N., Ningrum, R. T. P., & Mahfudhotin, M. (2024). Pengaruh Islamic Corporate Social Responsibility (ICSR) Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Syariah Periode 2016-2022 (Studi Pada Bank Umum Syariah Menggunakan Index ISR). *Wadiah : Jurnal Perbankan Syariah*, 8(1), 1–30.
<https://doi.org/10.30762/wadiah.v8i1.820>
- Farida, F., & Mranani, M. (2024). Islamic Corporate Governance and Sharia Compliance on Financial Performance. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 1571–1577.
https://doi.org/10.2991/978-2-38476-118-0_178
- Fransiska, S., Nasution, J., & Anggraini, T. (2024). Analysis Of Islamic Corporate Social Responsibility (ICSR) On Financial Performance In Sharia Commercial Banks In Indonesia For The Period 2020-2023. *Journal of Humanities and Social Studies*, 8(2), 553–558.
<https://doi.org/10.1051/e3sconf/202233905003>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Haryati, T., Wilasittha, A. A., & Putri, S. Y. (2024). Implementasi Tata Kelola dan Tanggung Jawab Sosial dalam Menunjang Kinerja Keuangan Saham Syariah Indonesia. *Owner*, 8(3), 2941–2951.
<https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2272>
- Ilmi, N., Fatimah, S., & Sumarlin, S. (2020). Pengaruh Islamic Corporate Social Responsibility (ICSR) dan Zakat Perusahaan terhadap Kinerja Perbankan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating pada Perbankan Syariah di Indonesia (Periode 2015-2019). *IBEF : Islamic Banking, Economic and Financial Journal*, 1(1), 95–118.
- Indriastuti, M., & Najihah, N. (2020). *IMPROVING FINANCIAL PERFORMANCE THROUGH ISLAMIC CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AND*. 5(1), 818–833.
- Kamila Ramadhani, Saputra, M. S., & Wahyuni, L. (2022). PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DAN KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN TATA KELOLA PERUSAHAAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 229–244.
<https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.14559>
- Kholilah, K., & Wirman, W. (2021). Pengaruh Intellectual Capital Dan Islamic Corporate Governance Terhadap Kinerja Perbankan Syariah Indonesia. *Ad-Deenar: Jurnal Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(12), 102–114.
<https://doi.org/10.30868/ad.v5i01.1219>
- Majidah, M., & Aryanty, N. (2022). Financial Performance: Environmental Performance, Green Accounting, Green Intellectual Capital, Green Product and Risk Management. *Proceedings of The 5th European International Conference on Industrial Engineering and Operations Management*, 2928–2938. <https://doi.org/10.46254/eu05.20220569>

- Margerety, M. (2024). Penerapan Etika Profesi Akuntan dan Kasus-Kasus Pelanggaran Etika Bisnis dalam Profesi Akuntan. *Jurnal Pengabdian Masyarakat Nusantara*, 4(2), 47–58.
<https://doi.org/10.55606/kreatif.v4i2.3270>
- Maulida, N. R., Novius, A., & Mukhlis, F. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Intellectual Capital, Leverage, Corporate Social Responsibility Dan Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan. *Prosiding Konferensi Riset Akuntansi Riau*, 1(1), 304–325.
- Muhammad, R., Mangawing, M. A., & Salsabilla, S. (2021). The influence of intellectual capital and corporate governance on financial performance of Islamic banks. *Jurnal Ekonomi & Keuangan Islam*, 7(1), 77–91.
<https://doi.org/10.20885/jeki.vol7.iss1.art6>
- Murtiyanti, S., Kabib, N., & Aminah, S. (2022). Islamic bank financial performance is based on Islamic Corporate Social Responsibility, Islamic Corporate Governance and Intellectual Capital. *Islamic Accounting Journal*, 2(2), 28–59. <https://doi.org/10.18326/iaj.v2i2.28-59>
- Nasution, M. A. H., Maksum, A., & Yahya, I. (2022). Analysis of Effects of the Disclosure of Islamic Corporate Governance (ICG) and Islamic Corporate Social Responsibility (ICSR) on Financial Performance (An Empirical Study on the Sharia Banks in Indonesian in 2012-2020). *International Journal of Research and Review*, 9(2), 368–380. <https://doi.org/10.52403/ijrr.20220248>
- Nena, Y., & Lailaulfa, I. (2021). Improving Financial Performance Through Islamic Corporate Governance, Islamic Corporate Social, and Intellectual Capital. *DIRHAM : Jurnal Ekonomi Islam*, 2(1), 30–50.
<https://doi.org/10.53990/djei.v2i1.99>
- Nianty, D. A., Rachma, N., Susanti, A., & Nurfaulia, N. (2023). Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Environmental

- Performance Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Manajemen STIE Muhammadiyah Palopo*, 9(2), 205–219.
<https://doi.org/10.35906/jurman.v9i2.1696>
- Novitri, R. W., & Adi, S. W. (2024). Pengaruh Islamic Corporate Governance, Sharia Compliance dan Islamic Social Reporting Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Syariah. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen Teknologi*, 8(3), 1029–1038. <https://doi.org/10.35870/emt.v8i3.2801>
- Nurmalia, G., & Ardana, Y. (2020). Analisis Pelaporan Zakat, ICSR, Dewan Pengawas Syariah dan Leverage dalam Mengungkapkan Kinerja Bank Umum Syariah di Indonesia. *Cakrawala: Jurnal Studi Islam*, 14(2), 113–122. <https://doi.org/10.31603/cakrawala.v14i2.3093>
- Pangerang, B., Setiawati, L., & Lahjie, A. A. (2025). Impact of Sharia Compliance and Islamic Corporate Governance on Financial Performance of Islamic Banks Moderated by Islamic Corporate Social Responsibility Total Assets of Islamic Banks From 2017 to 2022 (in Billion IDR). *Proceeding of International Conference on Accounting and Finance*, 3, 482–496.
- Permatasari, A., Syathiri, A., & Fuadah, L. L. (2023). The Influence of Islamic Corporate Governance and Islamic Corporate Social Responsibility on Financial Performance of Islamic Commercial Banks in Indonesia. *Economics & Management*, 99(1), 115–121.
<https://doi.org/10.1051/e3sconf/202233905003>
- Puspitarini, I., & Lutfiana, D. (2022). The Effect Of Islamic Corporate Governance, Islamic Corporate Social Responsibility, And Islamicity Performance Index On The Financial Performance Of Sharia Commercial Banks In Indonesia. *Al-Mal: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 3(2), 135–156. <https://doi.org/10.24042/al-mal.v3i2.12096>
- Rahayu, S., Fauzi, M., Julkarnain, J., & Ningsih, Heny Triastuti Kurnia

- Azwansyah, H. (2022). Intellectual capital and islamic corporate social responsibility on the financial performance of sharia commercial banks in Indonesia. *E3S Web Conf*, 339, 1–7.
<https://doi.org/10.31958/imara.v5i1.2789>
- Rahmawati, I. D., & Tjahyadi, B. (2018). Analysis of ICG and The Size of Companies to Financial Islamic Banking Performance. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 125, 311–315.
<https://doi.org/10.2991/icigr-17.2018.75>
- Rahmawaty, A. S., & Helmayunita, N. (2021). Pengaruh Islamic Corporate Social Responsibility (ICSR) dan Sharia Governance Terhadap Kinerja Bank Umum Syariah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(4), 876–892.
<https://doi.org/10.24036/jea.v3i4.426>
- Ridwansyah, R., & Mujahid, A. (2025). The Impact of Islamic Corporate Governance , Corporate Social Responsibility , and Sustainability Reporting on Financial Performance : A Quantitative Analysis of Islamic Banks in Asia (2017-2023). *Indonesian Journal of Islamic Economics and Finance*, 5(1), 15–28. <https://doi.org/10.37680/ijief.v5i1.6883>
- Riski, M., Husnatarina, F., Umbing, G. B., Christmas, A. F., Nasir, D., Yeremia, R. N. H., & Ludang, R. F. A. (2025). The Effect of Green Accounting , Green Intellectual Capital & Corporate Social Responsibility on Financial Performance : Empirical Study of Energy Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2021-2023 Period. *Golden Ratio of Finance Management*, 5(1), 123–136.
<https://doi.org/https://doi.org/10.52970/grfm.v5i1.967>
- Rizwanti, J. D., Maknuun, L. Il, & Aftian, R. Y. (2023). Islamic Corporate Social Responsibility Effect on Financial Performance and Reputation In OJK- Listed Banks. *Invest : Journal of Sharia & Economic Law*, 3(2), 203–223.
<https://doi.org/10.21154/invest.v3i2.5991>

- Rofi'ah, N. D. (2024). Pengaruh Biaya Lingkungan dan Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Size dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol. *Income : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 1–24.
<https://doi.org/https://doi.org/10.38156/akuntansi.v5i2.456>
- Sari, B. T. P., & Cahyonowati, N. (2025). Pengaruh Green Accounting Dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 14(2), 1–15.
- Sari, W. (2021). KINERJA KEUANGAN. *UNPRI PRESS*.
- Septian, Y., Eliza, A., & Bahtiar, M. Y. (2022). Zakat, Islamic Corporate Social Responsibility Dan Kinerja Keuangan Bank Umum Syariah Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 10(1), 5–30.
<https://doi.org/10.35836/jakis.v10i1.274>
- Septiani, D. P., & Khairunnisa, K. (2024). Pengaruh Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Transparansi Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 1573–1583.
- Setiabudhi, H. (2022). Analisis Pengaruh Pengungkapan Islamic Corporate Governance Dan Islamic Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 8(2), 31–43.
<https://doi.org/10.25134/jrka.v8i2.8258>
- Sovita, I., & Nurhazizah, N. (2025). Pengaruh Islamic Corporate Governance (ICG), Islamic Corporate Social Responsibility (ICSR), Dan Profit Sharing Ratio (PSR) Terhadap Kinerja Keuangan Bank Umum Syariah Periode 2020-2023. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan*, 1(3), 443–455.
- Syurmita, S., & Fircarina, M. J. (2020). Pengaruh Zakat, Islamic Corporate Social Responsibility dan Penerapan Good Governance Bisnis Syariah terhadap Reputasi dan Kinerja Bank Umum Syariah di Indonesia. *Jurnal Al Azhar Indonesia Seri Ilmu Sosial*, 1(2), 87–97.

<https://doi.org/10.36722/jaiss.v1i2.463>

- Umiyati, L. M. M. K. (2020). Islamic Corporate Governance and Sharia Compliance on Financial Performance Sharia Bank in Indonesia. *Al-IQTISHAD: Jurnal Ilmu Ekonomi Syariah (Journal of Islamic Economics)*, 12 no.1(Jan_juni 2020), 33–50.
<https://doi.org/https://doi.org/10.15408/aiq.v12i1.15053>
- Wardianda, A. B. W., & Wiyono, S. (2023). Pengaruh Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Moderasi Corporate Governance Terhadap Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2018-2021. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3183–3190. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17411>
- Wibisana, D. E., & Saadati, N. (2022). *Analisis Islamic corporate governance dan pengungkapan islamic social reporting terhadap kinerja keuangan bank umum syariah dengan pendekatan moderated regression analysis*. 2(1), 31–43.
- Wibowo, D. (2022). Analysis of the Effect of Islamic Corporate Governance on the Financial Performance of Islamic Banking in Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 8(3), 3501–3506. <https://doi.org/10.29040/jiei.v8i3.6799>
- Yulianingsih, N. M., & Wahyuni, M. A. (2023). Pengaruh Penerapan Green Accounting, Intellectual Capital, Kepemilikan Manajerial dan Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 14(1), 160–173.
<https://doi.org/10.23887/jap.v14i01.5301>