

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY  
REPORT* (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERBANKAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)**



Skripsi Oleh:

**NABILLAH KHANSA**

**01031482225008**

**AKUNTANSI**

*Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PALEMBANG**

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY  
REPORT* (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERBANKAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)**

Disusun oleh:

Nama : Nabillah Khansa  
NIM : 01031482225008  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi S1 Asal D3  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan  
Tanggal: 22 Desember 2024

Dosen Pembimbing



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY*  
REPORT (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERBANKAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)**

Disusun Oleh :

Nama : Nabillah Khausa

NIM : 01031482225008

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 10 Januari 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 14 Januari 2025

Ketua,



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Anggota,



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 98102219200221220

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nabillah Khansa  
NIM : 01031482225008  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY*  
*REPORT* (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERBANKAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)**

Pembimbing : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
Tanggal Ujian : 10 Januari 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, 15 Januari 2025

Pembuat Pernyataan,



Nabillah Khansa

NIM. 01031482225008

## **MOTTO**

**“Allah does not burden a soul beyond that it can bear”**

**(QS. Al-Baqarah – 2:286)**

**Sometimes the heart feels like a heavy stone, but that's because you've drifted  
away from the main purpose of life.**

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji syukur kepada Allah SWT karena atas berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh Good Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Pada Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh dari variabel independen yaitu Good Corporate Governance (yang diprosikan dengan Dewan Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit) dan Profitabilitas terhadap variabel dependen Pengungkapan Sustainability Report pada sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif.

Penulis menyadari adanya kekurangan baik dalam proses penyusunan maupun penyajian, sehingga penulis sangat mengharapkan masukan, kritik dan saran yang konstruktif dari semua pihak yang membaca skripsi ini, terutama dari mereka yang memiliki kompetensi di bidang terkait. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca, khususnya bagi peneliti yang berencana melakukan penelitian di bidang yang sama.

Palembang, 15 Januari 2025

Penulis

Nabillah Khansa

NIM. 01031482225008

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. **Allah SWT**, atas segala ridha, kekuatan dan kesempatan yang telah diberikan kepada penulis.
2. Kepada Orang Tuaku, **Ibu Doly** yang paling berjasa yang selalu mendoakan, memberikan bantuan baik secara material maupun bukan material, jasmani maupun rohani, memberikan nasihat, perhatian, kasih sayang, motivasi dan dukungan penuh secara tulus kepada penulis.
3. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Prof. Dr. Ir. Mohammad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
6. Ibu **Hj. Ermadiani, Ak., M.M., Ak** selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, nasihat dan waktu selama proses perkuliahan.
7. Ibu **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, nasihat doa dan waktu selama proses

penulisan skripsi ini.

8. Ibu **Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen penguji Ujian Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
9. Seluruh **Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** atas segala bantuan selama saya menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. **Diri Sendiri**, atas komitmen dan upaya yang telah diberikan selama penyusunan skripsi dengan semangat pantang menyerah hingga saat ini.
11. **Sahabat**, yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang selalu mendukung, memberikan semangat, doa, waktu dan kebersamaan dari masa SMA dengan masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
12. Seluruh teman-teman Program Studi Akuntansi S1 Asal D3 angkatan 2022 serta semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih banyak atas segalanya.

Palembang, 15 Januari 2025  
Penulis

Nabillah Khansa  
NIM. 01031482225008



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Nabillah Khansa

NIM : 01031482225008

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Akuntansi Manajemen

Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Pada Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

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

Palembang, 15 Januari 2025

Dosen Pembimbing,



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197212152003122001

## ABSTRAK

### **PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)**

Oleh:  
**Nabillah Khansa**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta ingin mengetahui pengaruh *Good Corporate Governance* dan Profitabilitas terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan website resmi masing-masing perusahaan. Sampel perusahaan diperoleh melalui penggunaan metode purposive sampling, sehingga didapat 100 data yang digunakan sebagai sampel perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Komite Audit berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* sedangkan Dewan komisaris Independen, Dewan Direksi dan Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

**Kata kunci: Dewan Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit, Profitabilitas, Pengungkapan *Sustainability Report*.**

Pembimbing Skripsi



**Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak**

NIP. 196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



**Dr. Hasni Yurianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA**

NIP. 197212152003122001

## ABSTRACT

### ***THE INFLUENCE OF SUSTAINABILITY REPORTING PRACTICES ON ENVIRONMENTAL PERFORMANCE IN CORPORATE COMPANIES INDEX LQ45 IN INDONESIA IN 2018-2022***

**By:**

**Nabillah Khansa**

*This study aims to examine and determine the effect of Good Corporate Governance and Profitability on Sustainability Report Disclosure. The population used in this study are banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2023. The data used in this study are secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the official website of each company. The company sample was obtained through the use of the purposive sampling method, so that 100 data were obtained which were used as company samples. The analysis method used is multiple regression analysis using the SPSS application. The results of the study indicate that the Audit Committee has a significant effect on Sustainability Report Disclosure while the Independent Board of Commissioners, Board of Directors and Profitability do not have a significant effect on Sustainability Report Disclosure.*

***Keywords: Board of Commissioners, Board of Directors, Audit Committee, Profitability, Sustainability Report Disclosure.***

Pembimbing Skripsi



**Eka Meirawati, S.E., M.Si**

NIP. 196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



**Dr. Hasni Yurianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA**

NIP. 197212152003122001

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Nabillah Khansa  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat, Tanggal Lahir : Lampung, 24 Agustus 2000  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Griya Sejahtera Sukawinatan Blok J No. 3  
Email : [nabkhanss2408@gmail.com](mailto:nabkhanss2408@gmail.com)



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Nurul Iman Palembang (2006-2012)  
Sekolah Menengah Pertama : SMPN 9 Palembang (2012-2015)  
Sekolah Menengah Atas : SMAN 6 Palembang (2015-2018)  
Perguruan Tinggi (2018-2021): D3 Akuntansi Fak. Ekonomi Universitas Sriwijaya  
(2022-2025) S1 Akuntansi Fak. Ekonomi Universitas Sriwijaya

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iv
MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK .....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT .....	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xii
PENDIDIKAN FORMAL .....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i> .....	10
2.1.2 Teori Legitimasi .....	10
2.2 Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	11
2.3 <i>Good Corporate Governance</i> .....	15
2.3.1 Dewan Komisaris Independen .....	16
2.3.2 Dewan Direksi.....	17
2.3.3 Komite Audit .....	18
2.3.4 Profitabilitas .....	19

2.4 Penelitian Terdahulu .....	19
2.5 Kerangka Pemikiran .....	25
2.6 Perumusan Hipotesis .....	27
2.6.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	27
2.6.2 Pengaruh Dewan Direksi Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability             Report</i> .....	28
2.6.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability             Report</i> .....	29
2.6.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability             Report</i> .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>32</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	32
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	32
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	32
3.4 Populasi dan Sampel.....	33
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
3.5.1 Dewan Komisaris Independen.....	36
3.5.2 Dewan Direksi.....	36
3.5.3 Komite Audit.....	37
3.5.4 Profitabilitas .....	37
3.5.5 Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	37
3.6 Teknik Analisis Data .....	39
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	39
3.6.2 Uji Analisis Regresi Berganda .....	39
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	40
3.6.4 Uji Normalitas .....	40
3.6.5 Uji Multikolinearitas .....	41
3.6.6 Uji Heteroskedastisitas .....	41
3.7 Uji Hipotesis .....	41
3.7.1 Uji T .....	41
3.7.2 Uji F .....	42

3.7.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	43
4.1.1 Uji Statistik Deskriptif.....	43
4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
4.1.2.1 Uji Normalitas.....	46
4.1.2.2 Uji Multikolinearitas .....	47
4.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	47
4.1.3 Uji Hipotesis.....	48
4.1.3.1 Uji t.....	48
4.1.3.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
4.1.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
4.2 Pembahasan .....	54
4.2.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	54
4.2.2 Pengaruh Dewan Direksi terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	56
4.2.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	57
4.2.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	59
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>62</b>
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	63
5.3 Saran	63
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>72</b>

#### DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	27
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas .....	466

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	344
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian .....	355
Tabel 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Tabel .....	388
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	433
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji t .....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	500
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	511
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	522



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Data Dewan Komisaris Independen .....	722
Lampiran 2. Data Dewan Direksi .....	75
Lampiran 3. Data Komite Audit .....	76
Lampiran 4. Data Profitabilitas .....	77
Lampiran 5. Data Pengungkapan Sustainability Report .....	800
Lampiran 6. Hasil <i>Output</i> SPSS .....	82

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Tujuan utama perusahaan pada umumnya adalah meraih keuntungan sebanyak-banyaknya dan memenuhi harapan para investor untuk mengembangkan berbagai kegiatan bisnis. Seiring dengan berkembangnya dunia bisnis, perusahaan yang dulunya hanya fokus pada keuntungan kini semakin dituntut untuk turut bertanggung jawab dalam menjaga aspek lingkungan dan aspek sosial sebagai wujud kepedulian perusahaan terhadap dampak yang ditimbulkan oleh berbagai aktivitas perusahaan, ketiga aspek tersebut tercermin dalam *Sustainability Report* (laporan keberlanjutan) dan sejalan dengan konsep *triple bottom line* yang tercantum dalam pedoman *Sustainability Report* yang dikeluarkan oleh GRI (Ananda & Yusnaini, 2023). Konsep *Triple Bottom Line* yang diperkenalkan oleh John Elkington, mendorong perusahaan untuk memahami bahwa tujuan bisnis tidak hanya berfokus pada pencapaian keuntungan ekonomi, namun juga harus memperhatikan dampak sosial dan lingkungan. Hal ini dapat dilakukan dengan memperhatikan kesejahteraan masyarakat, dengan demikian perusahaan dapat memberikan dampak positif bagi perusahaan dan memastikan lingkungan sekitar tetap terjaga meski adanya aktivitas bisnis yang berlangsung (Pandin et al, 2023). Menurut (Sofa & Respati, 2020) perusahaan yang memiliki tingkat informasi yang lengkap mengenai dampak lingkungan dan sosial mampu mempengaruhi pertimbangan investor dalam merumuskan strategi serta dalam pengambilan keputusan investasi. Selain mempertimbangkan kondisi keuangan perusahaan, investor juga memperhatikan pandangan masyarakat terhadap perusahaan tersebut

yang tercermin dalam pengungkapan *Sustainability Report* yang disampaikan.

Pengungkapan *Sustainability Report* (laporan keberlanjutan) merupakan praktik yang melibatkan penilaian, pengungkapan atau penyampaian informasi, dan juga tanggung jawab perusahaan dalam menunjukkan kemampuannya guna mencapai tujuan pembangunan yang berkelanjutan (Wulandari et al., 2021). Pengungkapan *Sustainability Report* juga memiliki peran yang penting bagi kelangsungan hidup perusahaan karena dapat memenuhi harapan dari berbagai pihak yang berkepentingan terkait dengan aktivitas yang memengaruhi lingkungan dan sosial, serta membantu menjaga reputasi perusahaan di mata publik dengan baik. Tujuan dari penyusunan laporan keberlanjutan ini untuk memberikan informasi mengenai seluruh tanggung jawab perusahaan terhadap lingkungan dan masyarakat sekitar. Pada sebuah perusahaan, pengungkapan *Sustainability Report* dapat berfungsi sebagai alat komunikasi antara manajemen dengan para pemangku kepentingan dalam menunjukkan komitmen perusahaan terhadap isu-isu sosial dan lingkungan. Menurut Gunawan & Sjarief (2022) pengungkapan *Sustainability Report* dalam suatu perusahaan dapat meningkatkan citra perusahaan dan memperoleh legitimasi dari masyarakat terkait kegiatan operasional perusahaan yang dilakukan. Pengungkapan laporan berkelanjutan ini mengacu pada standar yang ditetapkan oleh *Global Reporting Initiative* (GRI) yang bertujuan untuk meningkatkan kualitas informasi yang berguna bagi berbagai pihak yang berkepentingan. *Global Reporting Initiative* (GRI) adalah organisasi yang berfokus pada pengembangan pedoman untuk pelaporan kinerja ekonomi, sosial dan lingkungan yang berlaku secara global (Fajri et al., 2021).

Teori *Stakeholders* dan Teori Legitimasi mendasari praktik pengungkapan sustainability report. Menurut Teori *Stakeholders*, pihak-pihak yang terlibat dengan perusahaan seperti karyawan, pelanggan dan para pemangku kepentingan dapat memengaruhi atau dipengaruhi oleh berbagai kegiatan perusahaan, oleh karena itu perusahaan memiliki tanggung jawab untuk memberikan manfaat kepada para pemangku kepentingannya. Teori Legitimasi menjelaskan bahwa kegiatan yang dilakukan perusahaan harus sesuai dengan norma-norma yang diterima oleh masyarakat. Sehingga dari sudut pandang masyarakat, seluruh kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan menjadi legal. Teori *Stakeholders* dan Teori Legitimasi menjadi dasar bahwa pengungkapan *Sustainability Report* dapat dijadikan cara bagi perusahaan untuk menunjukkan kepatuhannya sehingga diakui oleh masyarakat, selain itu pengungkapan *Sustainability Report* juga dapat menjadi sarana untuk menginformasikan manfaat yang telah diberikan perusahaan kepada para *stakeholders*-nya.

Pengungkapan laporan keberlanjutan (*Sustainability Report*) juga erat kaitannya dengan penerapan *Good Corporate Governance* (GCG). Menurut *Forum for Corporate Governance in Indonesian* (FCGI) yang mengembangkan pedoman *Good Corporate Governance* mendefinisikan *Good Corporate Governance* sebagai sistem, proses dan aturan yang mengatur interaksi antara berbagai pihak dan para pemangku kepentingan untuk secara bersamaan mencapai tujuan perusahaan. Selain itu, mekanisme dan struktur *governance* di perusahaan dapat menjadi dasar yang mendukung praktik dan pengungkapan *Sustainability Report* di Indonesia (Dewi & Pitriasari, 2019). Upaya untuk meningkatkan kinerja dan nilai

perusahaan dapat dilihat dari penerapan *Good Corporate Governance* (GCG) dalam mengelola dan mengarahkan kegiatan perusahaan. Praktik dan pengungkapan laporan keberlanjutan dianggap sebagai salah satu dampak dari penerapan prosedur dan desain GCG yang berprinsip bahwa perusahaan harus memperhatikan kepentingan para pemangku kepentingan sesuai dengan peraturan yang berlaku. Selain itu, struktur dan mekanisme *governance* perusahaan juga bisa mendukung pelaksanaan dan penyebaran laporan keberlanjutan. Dalam penelitian ini, *Good Corporate Governance* diwakili oleh keberadaan dewan komisaris independen, dewan direksi, dan komite audit.

Dewan komisaris independen memiliki peran penting dalam struktur tata kelola perusahaan, dengan tujuan untuk mengawasi dan memberikan kontrol yang tepat kepada manajemen dalam mengelola perusahaan. Dengan adanya dewan komisaris independen, diharapkan dapat tercipta keselarasan antara kepentingan perusahaan dan pemangku kepentingan terkait, serta membantu meningkatkan reputasi perusahaan. (Tobing et al., 2019). Penelitian yang dilakukan oleh Ananda & Yusnaini (2023) menyimpulkan bahwa dewan komisaris independen memiliki pengaruh positif terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan. Namun, pendapat yang berbeda muncul dari Tobing et al. (2019) dan Madona & Khafid (2020), yang meragukan peran dewan komisaris independen dalam mempengaruhi pengungkapan tersebut. Mereka berpendapat bahwa tidak semua anggota dewan dapat membuktikan independensinya secara konsisten, sehingga hal ini mengurangi efektivitas fungsi pengawasan dan kontrol terhadap manajemen, terutama dalam hal pengungkapan terkait aspek lingkungan dan sosial.

Dewan direksi, sebagai bagian penting dalam tata kelola perusahaan, memiliki peran besar dalam mempengaruhi kegiatan perusahaan dan pelaporannya, termasuk pengungkapan laporan keberlanjutan. Penelitian oleh Ludianah et al. (2022) menunjukkan bahwa jumlah rapat dewan direksi dalam setahun berpengaruh pada pengungkapan laporan keberlanjutan. Semakin banyak rapat yang diadakan, semakin efektif komunikasi yang terjalin untuk mendukung penerapan GCG dan meningkatkan keterbukaan informasi. Namun, hasil penelitian yang berbeda ditemukan oleh Sofa & Respati (2020), yang menyatakan bahwa dewan direksi berpengaruh positif terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan, sementara penelitian Ananda & Yusnaini (2023) menunjukkan bahwa dewan direksi justru memiliki pengaruh negatif terhadap pengungkapan tersebut.

Komite audit juga berperan dalam mempengaruhi pengungkapan *Sustainability Report*, karena merupakan bagian dari perusahaan yang dibentuk oleh dewan komisaris untuk membantu mengendalikan manajemen (Suharti et al., 2024). Komite audit memiliki peran penting dalam memastikan anggotanya menjalankan tanggung jawab pengawasan dengan efektif, yang mencakup memastikan keakuratan laporan keuangan, efektivitas pengendalian internal, dan penerapan praktik tata kelola yang baik, termasuk pengungkapan dalam Laporan Keberlanjutan. Menurut Wulandari et al. (2021); Suharyani et al. (2019); dan Sonia & Khafid (2020), komite audit berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *Sustainability Report*. Dewan komisaris independen diwajibkan membentuk komite audit yang terdiri dari satu atau lebih anggota dewan komisaris independen, dan mereka dapat memilih anggota dari pihak eksternal perusahaan dengan kemampuan

dan kualitas yang dibutuhkan. Dengan adanya komite audit yang kuat, diharapkan dapat memotivasi manajemen untuk mengungkapkan laporan keberlanjutan dan memastikan pengendalian yang tepat bagi perusahaan. Namun, pendapat yang berbeda diungkapkan oleh Sofa dan Respati (2020) serta Ikhwani et al. (2019), yang menyatakan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan.

Pengungkapan *Sustainability Report* juga dapat dipengaruhi oleh tingkat profitabilitas perusahaan. Selain bertanggung jawab terhadap aspek lingkungan dan sosial, perusahaan juga harus memastikan bahwa mereka menghasilkan keuntungan yang cukup untuk kesejahteraan para pemegang saham. Profitabilitas perusahaan, yang diukur dengan *Return on Asset* (ROA), dapat memengaruhi kinerja perusahaan dalam mengelola dan mengungkapkan *Sustainability Report*. Penelitian oleh Tobing et al. (2019) menunjukkan bahwa profitabilitas yang tinggi dapat mendorong pengungkapan *Sustainability Report*, karena hal ini meningkatkan kepercayaan pemegang saham atau pemangku kepentingan bahwa perusahaan telah memenuhi tanggung jawab sosial dan lingkungannya, mendukung keberlanjutan. Namun, hasil yang berbeda ditemukan dalam penelitian Lestari & Vadila (2020), yang menyatakan bahwa profitabilitas justru memiliki pengaruh negatif terhadap pengungkapan *Sustainability Report*. Hal ini disebabkan oleh anggapan bahwa perusahaan yang sangat mengutamakan profitabilitas sering kali mengabaikan dampak buruk dari aktivitas bisnis mereka terhadap lingkungan dan sosial, sehingga mereka cenderung tidak mengungkapkan *Sustainability Report*.

Penelitian ini akan fokus pada sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek

Indonesia, karena pengungkapan *Sustainability Report* pada bank diyakini dapat memberikan dampak positif bagi kesejahteraan dan kelangsungan hidup perbankan, serta mendorong penerapan keuangan berkelanjutan. Laporan Keberlanjutan juga mempermudah bank dalam menyampaikan informasi kepada pemangku kepentingan dengan menggabungkan laporan keuangan, sosial, lingkungan, dan tata kelola perusahaan dalam satu dokumen (Sorour et al., 2020). Meskipun tidak terlibat langsung, lembaga keuangan seperti perbankan juga dapat berkontribusi pada kerusakan lingkungan, misalnya melalui pembiayaan proyek-proyek yang merusak lingkungan, seperti industri batubara, yang sering kali mengabaikan aspek lingkungan, sosial, dan tata kelola dalam keputusan pembiayaan. Sebagai contoh, berdasarkan data dari Mongabay.co.id (24/12/2021), pinjaman bank untuk pembiayaan proyek batubara pada tahun 2018-2020 mencapai Rp89 triliun. Oleh karena itu, diharapkan bank melakukan pengungkapan *Sustainability Report* untuk meningkatkan transparansi dan akuntabilitas terkait dampak lingkungan dari kegiatan mereka, sehingga bank dapat menunjukkan komitmen terhadap kelestarian lingkungan, memenuhi harapan pemangku kepentingan, dan mendukung regulasi OJK yang mendorong praktik keuangan berkelanjutan.

Berdasarkan fenomena yang terjadi seperti minimnya jumlah emiten yang belum mengungkapkan *Sustainability Report* di Indonesia, hal ini terlihat pada olah data yang dilakukan oleh Suharti et al., 2024 terdapat 824 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022, namun hanya 68 perusahaan yang menerbitkan *Sustainability Report* secara berturut-turut. Selain itu, menurut olah data tahun 2023 yang dilakukan oleh Kezia & Rachmawati terdapat 47



perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022, namun hanya ada 11 perusahaan perbankan yang menerbitkan *Sustainability Report* selama 5 tahun berturut-turut. Hasil penelitian-penelitian sebelumnya juga masih terdapat perbedaan hasil riset, maka topik ini menarik untuk diteliti kembali. Penelitian ini akan menguji pengaruh variabel-variabel Dewan Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit dan Profitabilitas terhadap variabel Pengungkapan *Sustainability Report*.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan fakta yang melatar belakangi, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah dewan komisaris independen berpengaruh terhadap pengungkapan *Sustainability Report*?
2. Apakah dewan direksi berpengaruh terhadap pengungkapan *Sustainability Report*?
3. Apakah komite audit berpengaruh terhadap pengungkapan *Sustainability Report*?
4. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap pengungkapan *Sustainability Report*?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan latar belakang dan permasalahan yang telah dijelaskan sebelumnya, penelitian ini bertujuan untuk menguji, mendapatkan bukti empiris,

dan menganalisis hal-hal berikut:

1. Pengaruh dewan komisaris independen terhadap pengungkapan *Sustainability Report*.
2. Pengaruh dewan direksi terhadap pengungkapan *Sustainability Report*.
3. Pengaruh komite audit terhadap pengungkapan *Sustainability Report*.
4. Pengaruh profitabilitas terhadap pengungkapan *Sustainability Report*.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

2. Secara teoritis, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi penelitian-penelitian selanjutnya dan dapat memperluas pemahaman di bidang akuntansi lingkungan, khususnya terkait dengan pengaruh dewan komisaris independen, dewan direksi, dan komite audit dan profitabilitas terhadap pengungkapan *Sustainability Report*.
2. Secara praktis, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi alternatif bagi praktisi perusahaan dan para pemangku kepentingan untuk lebih memahami pentingnya transparansi dalam pengungkapan *Sustainability Report*. Dengan demikian, penelitian ini dapat memberikan kontribusi dalam menyampaikan informasi dan masukan yang berguna sebagai pertimbangan dalam pembuatan kebijakan untuk meningkatkan keberlanjutan serta kepedulian terhadap aspek sosial dan lingkungan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Al Fatihah, A., & Widiatmoko, J. (2022). Pengaruh Corporate Governance Efficiency Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* Dan Dampaknya Terhadap Kinerja Keuangan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 14(1), 80–92. <https://doi.org/10.22225/kr.14.1.2022.80-92>
- Ananda, R. F., & Yusnaini. (2023). Pengaruh Dewan Komisaris Dan Dewan Direksi Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(1), 1014–1021. <http://journal.yrpiaku.com/index.php/msej>
- Antara, D. M. D. J., Putri, I. G. A. M. A. D., Ratnadi, N. M. D., & Wirawati, N. G. P. (2020). Effect of Firm Size, Leverage, and Environmental Performance on *Sustainability Reporting*. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 4(1), 40–46. [www.ajhssr.com](http://www.ajhssr.com)
- Arisanty, P., Rosiana, & Gumay, S. (2024). Laporan Keberlanjutan Pengungkapan Sebagai Bentuk Legitimasi Perusahaan: Studi Kasus Penerapan Teori Legitimasi Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia. *Musyteri: Neraca Manajemen, Akuntansi, Dan Ekonomi*, 6(11), 4–7.
- Dewi, I., & Pitriasari, P. (2019). Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. *JSMA (Jurnal Sains Manajemen Dan Akuntansi)*, 11(1), 33–53. <https://doi.org/10.37151/jsma.v11i1.13>
- Effendi, S., & Harahap, B. (2023). Analisis Hubungan Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. *Andalas Management & Accounting Journal*, 1(1), 9–16.
- Fajri, A., Izzati, A. K., & Munandar, A. (2021). Pengukuran Pengungkapan *Sustainability Reporting* Himpunan Bank Negara (Himbara). *Jurnal Ilmiah*

*Akuntansi Dan Keuangan*, 04(01), 27–39.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25 edisi ke-9* (9th ed.). Universitas Diponegoro. [https://slims.umn.ac.id//index.php?p=show\\_detail&id=19545](https://slims.umn.ac.id//index.php?p=show_detail&id=19545)

Gunawan, V., & Sjarief, J. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19(1), 22–41. <https://doi.org/10.25170/balance.v19i1.3223>

Hapsari, Martania D. (2023). Analisis Penerapan Laporan Keberlanjutan (*Sustainability Report*) Terhadap Nilai Perusahaan. *Akuntansi* 45, 4(1), 65–72. <https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v4i1.724>

Hermawan, T., & Sutarti, S. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(3), 597–604. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i3.1209>

Horisch, J., Schaltegger, S., & Freeman, R. E. (2020). Integrating *stakeholders* theory and sustainability accounting: A conceptual synthesis. *Journal of Cleaner Production*, 275.

Ikhwan Muliaturohmah A., Paramita, I., & Sunaryo, K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Pengungkapan Sustainability Report Sebagai Variabel Intervening. *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 2(2), 147–169. <https://doi.org/10.35592/jrb.v2i2.407>

Jannah, B. A. N., & Efendi, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(11), 1–17.

Jemunu, M. D., Apriyanto, G., & Parawiyati, P. (2021). *Good Corporate Governance*, Pengungkapan *Sustainability Report* dan Manajemen Laba terhadap Nilai Perusahaan. *AFRE (Accounting and Financial Review)*,

3(2),93–102. <https://doi.org/10.26905/afr.v3i2.5195>

- Khoiriyah, Y., Swissia2, P., & Olivia, V. (2020). Seminar Nasional Hasil Penelitian dan Pengabdian 2020 IBI DARMAJAYA Bandar Lampung, 26Agustu. *Z.A. Pagar Alam*, 93, 35142.
- Kholmi, M., & Nizzam Zein Susadi, M. (2021). Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 11(1), 129–138. <https://doi.org/10.37859/jae.v11i1.2515>
- Krisyadi, R., & Elleen, E. (2020). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. *Global Financial Accounting Journal*, 4(1), 16. <https://doi.org/10.37253/gfa.v4i1.753>
- Lestari, Indah D., Vadilla, M. N. (2020). Apakah Ukuran Perusahaan Dan Kinerja Keuangan Mempengaruhi Perusahaan Dalam Mengungkapkan *Sustainability Report*? *Journal of Economic, Business and Accounting*, Volume 4. <https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/view/1172/895>
- Madona, M. A., & Khafid, M. (2020). Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi. *Jurnal Optimasi Sistem Industri*, 19(1), 22–32. <https://doi.org/10.25077/josi.v19.n1.p22-32.2020>
- Meutia, I., Yaacob, Z., & F. Kartasari, S. (2021). Sustainability reporting: An overview of the recent development. *Accounting and Financial Control*, 3(1), 23–39. [https://doi.org/10.21511/afc.03\(1\).2020.03](https://doi.org/10.21511/afc.03(1).2020.03)
- Mujiani, S., & Nurfitri, T. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan *Sustainability Report* Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *AKRUAL : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 18–35. <https://doi.org/10.34005/akrual.v2i1.1042>
- Nioko, R., & Hendrani, A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Aktivitas, Leverage,

- Ukuran Perusahaan, Dewan Direksi Dan Komite Audit Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(3), 5780–5801. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i3.9262>
- Njatrijani, R., Rahmanda, B., & Saputra, R. D. (2019). Hubungan Hukum dan Penerapan Prinsip *Good Corporate Governance* dalam Perusahaan. *Gema Keadilan*, 6(3), 242–267. <https://doi.org/10.14710/gk.2019.6481>
- Nofita, W., & Sebrina, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance dan Tipe Industri terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(3), 1034–1052. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.746>
- Noor, W. W. W. R., Kurniadi, N., Gunawan, V. P., & Ludji, T. R. (2024). Pengaruh Karakteristik Dewan Terhadap Kualitas Pelaporan Keberlanjutan Perusahaan di Industri Sumber Daya Alam di Bursa Efek Indonesia. *Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 13(1), 40–56. <https://doi.org/10.21831/nominal.v13i1.64021>
- Nurhakiki, H., Sari, R. N., & Supriano. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Dewan Komisaris Independen, Foreign Ownership dan Green Accounting Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 14(2), 194–204. <https://doi.org/10.37859/jae.v14i2.7908>
- Oktapiani, N., & Simatupang, F. S. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance dan Firm Size terhadap Pengungkapan Sustainability Report pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 9(1), 411. <https://doi.org/10.33087/jmas.v9i1.1657>
- Pandin, M. Y., Prisilia, S., Pribadi, A. F., & Larissa, C. (2023). Analisis Penerapan Triple Bottom Line Sebagai Kunci Keberlanjutan Bagi Perusahaan Food And Beverage. *Journal of Social and Economics Research*, 5(2), 579–586. <https://idm.or.id/JSER/index>.

- Prabaningrum, S., & Pramita, Y. D. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018). *JSMA (Jurnal Sains Manajemen Dan Akuntansi)*, *11*(2), 54–74.
- Purnama, D. P., & Handayani, B. D. (2021). The Effect of Financial Performance and Corporate Governance on Sustainability Report Disclosure with Company Size as a Moderation. *Accounting and Finance Studies*, *1*(2), 138–162. <https://doi.org/10.47153/afs12.1362021>
- Putri, A. D., & Surifah, S. (2023). PENGARUH LEVERAGE DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT (Studi Empiris Pada BUMN Periode 2016-2020). *Magisma: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, *11*(1), 31–42. <https://doi.org/10.35829/magisma.v11i1.274>
- Saputri, S., Ardiany, Y., & Syafitri, Y. (2023). Pengaruh Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Sustainability Reporting (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018). *Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi*, *1*(1), 12–22. <https://doi.org/10.31933/epja.v1i1.775>
- Sekaran, U., & Roger, B. (2016). Research Methods for Business: A Skill-Building Approach. In *Leadership & Organization Development Journal* (7th ed.). Chicester: John Wiley and Sons.
- Septi Ludianah, Dirvi Surya Abbas, Imam Hidayat, & Triana Zuhrotun Aulia. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Dewan Direksi terhadap Sustainability Report Disclosure. *JUMBIWIRA : Jurnal Manajemen Bisnis Kewirausahaan*, *1*(3), 41–48. <https://doi.org/10.56910/jumbiwira.v1i3.259>
- Setiawan, E., Yuliansyah, Y., & Gamayuni, R. R. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Pengungkapan Sustainability Report di Perusahaan

- yang Terdaftar pada Jakarta Islamic Index (JII). *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(2), 97–111. <https://doi.org/10.35912/sakman.v1i2.1163>
- Sofa, F. N., & Respati, N. W. (2020). Pengaruh Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017). *DINAMIKA EKONOMI Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(1), 39.
- Sonia, D., & Khafid, M. (2020). The Effect of Liquidity, Leverage, and Audit Committee on *Sustainability Report* Disclosure with Profitability as a Mediating Variabel. *Accounting Analysis Journal*, 9(2), 95–102. <https://doi.org/10.15294/aa.v9i2.31060>
- Sorour, M. K., Shrives, P. J., El-Sakhawy, A. A., & Soobaroyen, T. (2020). Exploring the evolving motives underlying corporate social responsibility (CSR) disclosures in developing countries: the case of “political CSR” reporting. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 34(5), 1051–1079. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-07-2019-4080>
- Suharyani, R. (2019). Pengaruh Tekanan *Stakeholders* Dan Corporate Governance Terhadap Kualitas *Sustainability Report*. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 2(1). <https://doi.org/10.22219/jaa.v2i1.8356>
- Suharti, S., Wandu, W., Halimahtussakdiah, H., & Purnama, I. (2024). Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. *Kurs : Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan Dan Bisnis*, 9(1), 82. <https://doi.org/10.35145/kurs.v9i1.4273>
- Tobing, R. A., Zuhrotun, Z., & Ruserlistyani, R. (2019). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan *Good Corporate Governance* Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(1), 102–123.



<https://doi.org/10.18196/rab.030139>

Uli, J., & Wiyono, S. (2024). *Pengaruh Profitabilitas , Leverage , dan Inventory Turnover Terhadap Pengungkapan Sustainability Report pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022*. 5(11), 4827–4837.

Utami, A. A. Y. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Direksi, Proporsi Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JIIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 6(6), 4288–4302. <https://doi.org/10.54371/jiip.v6i6.2156>

Yunan, N., Kadir., Anwar, K. (2021). Pengaruh Kinerja Keuangan, Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan, VOL 04*. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue/article/view/485/251>

Wulandari, R., Fauziah, S., & Mubarok, A. (2021). Pengaruh Komite Audit dan Struktur Modal terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. *Accounthink : Journal of Accounting and Finance*, 6(02), 181–193. <https://doi.org/10.35706/acc.v6i02.5616>