HUBUNGAN ANTARA *ISLAMIC CORPORATE GOVERANCE* DAN KINERJA MAQASID SYARIAH DENGAN *SUSTAINABILITY REPORT* PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL KONTROL (PERIODE 2017-2020)

Oleh:

Yuvi Okta Rinda

01031281722046

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

"HUBUNGAN ANTARA *ISLAMIC CORPORATE GOVERANCE* DAN KINERJA MAQASID SYARIAH DENGAN *SUSTAINABILITY REPORTING* PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL KONTROL (PERIODE 2017-2020)"

Disusun Oleh :

Nama	: Yuvi Okta Rinda
NIM	: 01031281722046
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi	: Akuntansi Syari'ah

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan **Dosen Pembimbing**

Tanggal : 8 Juli 2021

Ketua

Dr. Inten Meutia, S.E., M. Acc., Ak,CA.,CSRS

NIP. 196905261994032002

Tanggal : 2 Agustus 2021

Anggota

Dr. Hj. Rela Sari,S.E.,M.Si., Ak., CA., CSRS

NIP. 197704172010122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

HUBUNGAN ANTARA *ISLAMIC CORPORATE GOVERANCE* DAN INDEKS MAQASID SYARIAH DENGAN *SUSTAINABILITY REPORT* PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL KONTROL (PERIODE 2017-2020).

Nama	:	Yuvi Okta Rinda
NIM	:	01031281722046
Fakultas	:	Ekonomi
Jurusan	:	Akuntansi
Bidang Kajian	:	Akuntansi Syariah

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 10 September 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 10 September 2021

Ketua	Anggota	Anggota
Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak,CA.,CSRS	Dr.Hj. Rela Sari,S.E.,M.Si., Ak.,CA.,CSRS	H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196905261994032002	NIP. 197704172010122001	NIP. 196607041992031004

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
21/2021
1/10

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Yuvi Okta Rinda

Nim : 01031281722046

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

"Hubungan Antara *Islamic Corporate Goverance* dan Indeks Maqasid Syariah dengan *Sustainability Report* pada Bank Umum Syariah di Indonesia dengan Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas sebagai Variabel Kontrol (Periode 2017-2020)".

Pembimbing :

Ketua : Dr. Inten Meutia, S.E., M. Acc., Ak,CA.,CSRS

Anggota : Dr. Hj. Rela Sari,S.E.,M.Si., Ak., CA.,CSRS

Tanggal Ujian : 10 September 2021

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 saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, 22 September 2021

Yuvi Okta Rinda
01031281722046

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

(QS. Al Insyirah: 5-6)

“..Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya..”

(QS. Al Baqarah:286)

“Libatkan Allah dalam setiap urusanmu”

Skripsi ini dipersembahkan untuk

- **Orangtuaku Tercinta**
- **Keluargaku Tersayang**
- **Sahabat-sahabatku Terkasih**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul " Hubungan Antara *Islamic Corporate Goverance* dan Indeks Maqasid Syariah dengan *Sustainability Report* Pada Bank Umum Syariah di Indonesia dengan Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas sebagai Variabel Kontrol (Periode 2017-2020)". Skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang hubungan dari tata kelola lembaga keuangan islam yaitu *Islamic Corporate Governance* dan kinerja perbankan yaitu dengan Indeks Maqashid Syariah serta ukuran perusahaan dan profitabilitas dengan *Sustainability Report* pada Bank Umum Syariah di Indonesia Tahun 2017-2020.

Akhir kata, terimakasih atas bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini sehingga berbagai kendala dapat teratasi. Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga penulis berharap semoga penelitian selanjutnya dapat melengkapi kekurangan yang terdapat dalam penelitian ini.

Inderalaya, 22 September 2021

Yuvi Okta Rinda

01031281722046

UCAPAN TERIMAKASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai ujian dan tantangan yang ada. Semua hal tersebut dapat diatasi berkat motivasi, bantuan, bimbingan, nasehat dan dukungan positif dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya
2. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah mempermudah proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
4. Bapak **Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E,Mafis.,Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan mengarahkan saya selama masa perkuliahan.
5. Ibu **Dr. Inten Meutia, S.E., M. Acc., Ak,CA.,CSRS** dan ibu **Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan bantuan dalam penulisan skripsi ini.
6. Bapak **H. Aspahani, S.E, M.M, Ak, CA** selaku Dosen Penguji Proposal Skripsi dan Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran dalam perbaikan penulisan skirpsi saya.
7. Seluruh bapak dan ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang memberikan banyak ilmu pengetahuan dan berbagai pengalaman selama masa perkuliahan.
8. Staff Kepegawaian Administrasi dan seluruh karyawan yang telah membantu banyak hal dalam masalah akademik selama perkuliahan.
9. Kepada kedua orang tua tercinta Umak,Bapak dan Adek Selvia serta keluarga yang selalu memberikan dukungan, motivasi,ketenangan,hiburan dan doa dalam proses penyelesaian skripsi dan menyelesaikan masa perkuliahan.
10. Kepada Sahabat Perkuliahan ku Dewy, Mami, Citra, Puti dan Dini terima kasih atas semua doa, bantuan, kebaikan, hiburan, motivasi dan semua kesan indahnya selama perkuliahan dan perskripsian ini semoga kita tetap bersahabat sampai kapanpun.
11. Kepada Nanda Putra Perkasa selaku *support system* terima kasih banyak atas

semua bantuan,doa,dukungan dan motivasi nya selama masa perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.

12. Kepada kawan kos ku Jeny, Tari dan Trisna yang selalu membantu, mendengarkan keluh kesah dan saling berbagi suka duka semasa kuliah.
13. Kepada Kimlee terimakasih banyak untuk semua dukungannya semasa kuliah ini, semoga selalu tetap jadi keluarga tak sedarah ya.
14. Kepada format smanpala terutama Dhea dan Pipit yang telah menghiasi dan membuat masa perkuliahan lebih bermakna.
15. Serta seluruh pihak telah ikut andil membantu saya dalam menyelesaikan skripsi dan memberikan kesan yang indah saat perkuliahan.

Indralaya, 22 September 2021

Yuvi Okta Rinda

Nim.01031281722046

SURAT PERNYATAAN

ABSTRAK

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yuvi Okta Rinda

NIM : 01031281722046

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Akuntansi Syariah

Judul Skripsi : Hubungan Antara *Islamic Corporate Goverance* dan Indeks Maqasid Syariah dengan *Sustainability Report* Pada Bank Umum Syariah di Indonesia dengan Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas sebagai Variabel Kontrol (Periode 2017-2020).

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

Inderalaya, 10 September 2021

Ketua	Anggota
Dr. Inten Meutia, S.E., M. Acc., Ak,CA.,CSRS	Dr. Hj. Rela Sari,S.E.,M.Si., Ak., CA.,CSRS
NIP. 196905261994032002	NIP. 197704172010122001

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

HUBUNGAN ANTARA *ISLAMIC CORPORATE GOVERANCE* DAN KINERJA MAQASID SYARIAH DENGAN *SUSTAINABILITY REPORT* PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL KONTROL (PERIODE 2017-2020)

Oleh:

Yuvi Okta Rinda

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hubungan antara *Islamic Corporate Goverance* dan kinerja Maqasid Syariah dengan *Sustainability Report* pada Bank Umum Syariah di Indonesia dengan ukuran perusahaan dan profitabilitas sebagai variabel kontrol (Periode 2017-2020). Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diambil dari *annual report* dan *sustainability report* Bank Umum Syariah di Indonesia. Berdasarkan metode *purposive sampling* dalam proses pengumpulan data, didapatkan 13 Bank Umum Syariah sebagai sampel penelitian. Penelitian dilakukan dengan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan teknik analisis data yaitu analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukan bahwa terdapat hubungan yang positif dan signifikan antara *Islamic corporate goverance* dan ukuran perusahaan dengan *Sustainability Report* sedangkan untuk variabel kinerja maqasid Syariah dan profitabilitas tidak memiliki hubungan dengan *Sustainability Report*.

Kata Kunci : *Islamic Corporate Goverance*, kinerja Maqasid Syariah, ukuran perusahaan, profitabilitas dan *Sustainability Report.*

Ketua	Anggota
Dr. Inten Meutia, S.E., M. Acc., Ak,CA.,CSRS	Dr. Hj. Rela Sari,S.E.,M.Si., Ak., CA.,CSRS
NIP. 196905261994032002	NIP. 197704172010122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE RELATIONSHIP BETWEEN ISLAMIC CORPORATE GOVERANCE AND SHARIA MAQASID PERFORMANCE WITH SUSTAINABILITY REPORT IN INDONESIAN SHARIA GENERAL BANKS WITH COMPANY SIZE AND PROFITABILITY AS CONTROL VARIABLE (2017-2020)

By:
Yuvi Okta Rinda

This study aims to examine the relationship between Islamic Corporate Governance and the performance of Maqasid Syariah with the Sustainability Report in Indonesia Sharia General Banks with company size and profitability as control variable (2017-2020). This study uses secondary data taken from the annual report and sustainability report from Sharia General Banks in Indonesia. Based on the purposive sampling method in the data collection process, 13 Sharia General Banks were sampled. The study was conducted with a quantitative approach using data analysis techniques, namely multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that there is a positive and significant relationship between Islamic corporate governance and company size with a sustainability report, while for the maqasid Syariah performance variable and profitability there is no relationship with the sustainability report.

Keywords: Islamic Corporate Governance, Maqasid Syariah performance, company size, profitability and Sustainability Report

Ketua	Anggota
Dr. Inten Meutia, S.E., M. Acc., Ak,CA.,CSRS	Dr. Hj. Rela Sari,S.E.,M.Si., Ak., CA.,CSRS
NIP. 196905261994032002	NIP. 197704172010122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa	: Yuvi Okta Rinda
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir	: Jambi, 10 Oktober 1999
Agama	: Islam
Alamat Rumah	: Desa Gunung Liwat Kecamatan Suka Merindu Kabupaten Lahat, Sumatera Selatan
Alamat Email	: yoktarinda@gmail.com
Nomor Handphone	: 085273459822

PENDIDIKAN FORMAL

2005 – 2011	: SD Negeri 9 Pajar Bulan
2011 – 2014	: SMP Negeri 1 Suka Merindu
2014 – 2017	: SMA Negeri 4 Lahat
2017 - 2021	: Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NONFORMAL

2018 – 2019	: Bimbingan Belajar Prospek

PENGALAMAN ORGANISASI

2017	: AnggotaKomisi Pemilihan Umum FE UNSRI
2018 – 2019	: Anggota Departemene Humas BSO KEIMI FE Universitas Sriwijaya
2017 – 2019	: Sekretaris Badan Anggaran DPM KM FE Universitas Sriwijaya
2019 – 2020	: Sekretaris Badan Anggaran DPM KM FE Universitas Sriwijaya
2018 - 2021	: Anggota MRI KORDA Ogan Ilir

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 TERIMAKASIH ..... **vii**

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK ..... **ix**

ABSTRAK ..... **x**

ABSTRACT ..... **xi**

RIWAYAT HIDUP ..... **xii**

DAFTAR ISI ..... **xiii**

DAFTAR TABEL ..... **xvi**

DAFTAR GAMBAR ..... **xvii**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xviii**

BAB I PENDAHULUAN **1**

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 7

1.3 Tujuan Penelitian 8

1.4 Manfaat penelitian 8

1.5 Sistematika Penulisan 9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA 11

2.1 Landasan Teori 11

2.2.1 Stakeholder theory 11

2.2.2 Legitimacy theory 12

2.2.3 Sustainability Report 13

2.2.4 Sustainable Finance 14
2.2.4.1 Prinsip dan tujuan *sustainable finance* 14
2.2.4.2 POJK 51 Tahun 2017 15
2.2.5 Islamic Corporate Goverance 16
2.2.6 Maqasid Syariah 18
2.3 Penelitian Terdahulu 19
2.4 Kerangka Pemikiran 25
2.5 Hipotesis 25
BAB III METODELOGI PENELITIAN 28
3.1 Ruang Lingkup Penelitian 28
3.2 Rancangan Penelitian 28
3.3 Teknik Pengumpulan Data 28
3.4 Populasi dan Sampel 28
3.4.1 Populasi 28
3.4.2 Sampel 29
3.5 Definisi Operasional Variabel Penelitian 31
3.5.1 Variabel Bebas / Variabel Independen (X) 31
1. Variabel *Islamic Corporate Goverance* 31
2. Indeks Maqasid Syariah 32
3.5.2 Variabel Terikat / Variabel dependen (Y) 36
3.5.3 Variabel Kontrol 38
3.6.1 Uji Asumsi Klasik 39
3.6.1.1 Uji Normalitas 39
3.6.1.2 Uji Multikolonieritas 39
3.6.1.3 Uji Heteroskedastitas 40

3.6.2 Uji Hipotesis 40
3.6.2.1 Regresi Linier Berganda 40
3.6.2.2 Uji Determinasi 40
3.6.2.3 Uji t 41
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN 42
4.1 Gambaran Umum Perbankan Syariah di Indonesia 42
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian 43
4.2.1 Uji Asumsi Klasik 43
4.2.1.1 Hasil Perhitungan Uji Normalitas 43
4.2.1.2 Hasil Perhitungan Uji Multikolonieritas 44
4.2.1.3 Hasil Perhitungan Uji Heteroskedastisitas 45
4.2.2 Uji Hipotesisi 46
4.2.2.1 Uji Regresi Linier Berganda 46
4.2.2.2 Uji Determinasi 48
4.2.2.3 Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji T) 48
4.3 Pembahasan Penelitian 50
BAB V PENUTUP 55
5.1 Kesimpulan 55
5.2 Saran 55
5.3 Keterbatasan Penelitian 56
DAFTAR PUSTAKA 57
LAMPIRAN 69

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Populasi Penelitian 30

Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian 31

Tabel 3.3 Sampel Penelitian 31

Tabel 3.4 *Islamic Corporate Goveranance* 32

Tabel 3.5 Indeks Maqashid Syariah 34

Tabel 3.6 Item-Item Pengungkapan *Sustainability Report* Menurut POJK NOMOR 51 /POJK.03/2017 42

Tabel 4. 1 Perkembangan Jumlah Bank dan Total Aset Bank Umum Syariah Tahun 2017-2020 46

Tabel 4.2 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test 47

Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas.....48

Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas 49

Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linear 50

Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) 52

Tabel 4.7 Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji T) 53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 23

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Item-Item Pengungkapan *Sustainability Report* Menurut POJK NOMOR 51 /POJK.03/2017 69

Lampiran 2. Daftar Islamic Corporate Governance 72

Lampiran 3. Perhitungan *Islamic Corporate Goverance* 74

Lampiran 4. Perhitungan Indeks Maqasid Syariah 103

Lampiran 5. Perhitungan *Sustainability Report* 104

Lampiran 7. Perhitungan Ukuran Perusahaan 130

Lampiran 8. Perhitungan Profitabilitas..... 130

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Masalah lingkungan menjadi isu yang terus dibahas di berbagai negara karena lingkungan merupakan kunci dari komponen keberlanjutan yang telah menjadi fokus utama selama beberapa dekade ini (Jan et al., 2019). Ketika suatu negara hanya mengejar pertumbuhan ekonomi maka kerusakan lingkungan dan kesenjangan sosial tidak dapat di hindari (Stiglitz, 2000). Kerusakan lingkungan akan berdampak terhadap pemanasan global (Sun et al., 2018), perubahan iklim (Li et al., 2018), peningkatan energi, emisi karbon, tanah dan polusi udara (Marousek, 2013), selain itu hal ini juga berkaitan dengan kelestarian sumber daya alam (Gopalakrishnan et al., 2012).

Di Indonesia juga terdapat berbagai masalah yang berkaitan dengan kelestarian lingkungan seperti masalah kesehatan dan keselamatan lingkungan, pencemaran dan deforestasi (Goyal, 2006). Masalah pencemaran di Indonesia menjadi masalah penting untuk diperhatikan khususnya pencemaran udara. Pencemaran udara di Indonesia khususnya Jakarta sebagai kota yang termasuk dalam pencemaran udara terkuat di dunia (Anshory and Resosudarmo, 2008; Arafah et al., 2018). Lebih lanjut, mengacu pada data yang dipublikasikan *kompas.com* (13 Agustus 2020), kualitas udara selama 4 tahun terakhir (2017-2020) masuk kategori mengkhawatirkan dan mengancam kesehatan manusia.

Selain itu pada tahun 2015 Indonesia telah dianggap sebagai salah satu negara terburuk dalam hal deforestasi dengan laju deforestasi yang mengerikan. Berdasarkan data dari Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan (KLHK) Indonesia menilai angka laju deforestasi masih tinggi dan mengalami peningkatan netto sebesar 5,2% pada tahun 2018-2019 (Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan, 2019). Penyebab deforestasi di antaranya penebangan, pertambangan, ekstraksi minyak dan gas, serta perkebunan monokultur seperti sawit (Purningsih, 2020).

Kasus lainnya yaitu pada Agustus 2020 Menteri Lingkungan Hidup dan Kehutanan (LHK) Siti Nurbaya menyebutkan bahwa terdapat 305 perusahaan yang

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Masalah lingkungan menjadi isu yang terus dibahas di berbagai negara karena lingkungan merupakan kunci dari komponen keberlanjutan yang telah menjadi fokus utama selama beberapa dekade ini (Jan et al., 2019). Ketika suatu negara hanya mengejar pertumbuhan ekonomi maka kerusakan lingkungan dan kesenjangan sosial tidak dapat di hindari (Stiglitz, 2000). Kerusakan lingkungan akan berdampak terhadap pemanasan global (Sun et al., 2018), perubahan iklim (Li et al., 2018), peningkatan energi, emisi karbon, tanah dan polusi udara (Marousek, 2013), selain itu hal ini juga berkaitan dengan kelestarian sumber daya alam (Gopalakrishnan et al., 2012).

Di Indonesia juga terdapat berbagai masalah yang berkaitan dengan kelestarian lingkungan seperti masalah kesehatan dan keselamatan lingkungan, pencemaran dan deforestasi (Goyal, 2006). Masalah pencemaran di Indonesia menjadi masalah penting untuk diperhatikan khususnya pencemaran udara. Pencemaran udara di Indonesia khususnya Jakarta sebagai kota yang termasuk dalam pencemaran udara terkuat di dunia (Anshory and Resosudarmo, 2008; Arafah et al., 2018). Lebih lanjut, mengacu pada data yang dipublikasikan *kompas.com* (13 Agustus 2020), kualitas udara selama 4 tahun terakhir (2017-2020) masuk kategori mengkhawatirkan dan mengancam kesehatan manusia.

Selain itu pada tahun 2015 Indonesia telah dianggap sebagai salah satu negara terburuk dalam hal deforestasi dengan laju deforestasi yang mengerikan. Berdasarkan data dari Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan (KLHK) Indonesia menilai angka laju deforestasi masih tinggi dan mengalami peningkatan netto sebesar 5,2% pada tahun 2018-2019 (Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan, 2019). Penyebab deforestasi di antaranya penebangan, pertambangan, ekstraksi minyak dan gas, serta perkebunan monokultur seperti sawit (Purningsih, 2020).

Kasus lainnya yaitu pada Agustus 2020 Menteri Lingkungan Hidup dan Kehutanan (LHK) Siti Nurbaya menyebutkan bahwa terdapat 305 perusahaan yang

tidak mematuhi aturan lingkungan yang menimbulkan dampak buruk atau mencemari lingkungan (Susilo, 2020). Faktor-faktor inilah yang menjadi dasar pentingnya kepedulian berbagai pihak khususnya pelaku bisnis terhadap isu *sustainabilit*y atau keberlanjutan. Dimana saat ini kelangsungan hidup suatu perusahaan tergantung pada tingkat dimana suatu perusahaan itu mengintegrasikan praktik keberlanjutan lingkungan dalam perencanaan strategis mereka (Zeng et al., 2018).

Isu keberlanjutan mendapat banyak sorotan dari berbagai pihak setelah terjadi berbagai kerusakan lingkungan dari praktik bisnis yang tidak bertanggung jawab yang berpengaruh terhadap kehidupan masyarakat (Gunawan, 2015). Hal ini dikarenakan perusahaan hanya berfokus terhadap bagaimana cara memperoleh keuntungan tanpa memperhatikan isu keberlanjutan yang berkaitan dengan lingkungan, ekonomi dan sosial dalam melaksakanakan aktivitas bisnisnya. Sebenarnya penelitian mengenai keberlanjutan (pengungkapan sosial, lingkungan dan tata kelola) telah dimulai pada awal 1980-an dan persepsi keberlanjutan atau pembangunan berkelanjutan telah diperkenalkan sejak tahun 1987 dalam Laporan Brundtland (Buallay, Fadel, Alajmi, & Saudagaran, 2020). Di ikuti juga dengan berbagai penelitian yang menekankan peran *sustainability* terhadap pembangunan berkelanjutan (Dyllick and Hockerts, 2002; Salzmann, Ionescu-somers, and Steger 2005; Glemain, 2015).

Saat ini para pelaku bisnis di tuntut untuk melakukan tanggung jawab sosial yang berhubungan dengan praktik berkelanjutan di industri yang sedang berkembang (Rahman, Zahid, Asif, & Ullah, 2020). Menurut Elkington (1998) keberlanjutan mengacu pada keseimbangan antara *people,planet dan profit* atau yang dikenal dengan *Triple Bottom Line*. Penerapan praktik bisnis yang berkelanjutan dapat di capai melalui langkah-langkah *corporate social responsibility* (CSR) (Siswanti et al., 2017). *Sustainability report* dapat dijadikan sebagai media komunikasi untuk mengungkapakan praktik bisnis yang berkelanjutan (Juwita,2015). *Sustainability report* merupakan salah satu bentuk laporan perusahaan untuk memberikan informasi dengan mengungkapkan (disclose) atau mengkomunikasikan kepada stakeholder (para pemangku

kepentingan) mengenai kinerja Lingkungan, Sosial serta Tata kelola yang baik perusahaan secara akuntabel.

Pembuatan dan pelaporan *sustainability report* di Indonesia menjadi wajib pada tahun 2017 setelah Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mengeluarkan POJK No.51/POJK.03/2017 mengenai penerapan keuangan berkelanjutan di lembaga jasa keuangan, emiten dan perusahaan publik di Indonesia, dimana salah satunya mengatur mengenai kewajiban membuat dan melaporkan *sustainability report* tersebut kepada OJK baik tergabung dalam laporan tahunan ataupun secara terpisah. Dengan adanya POJK ini diharapkan lembaga jasa keuangan termasuk perbankan memberikan respon dengan menerbitkan laporan keberlanjutan, hal ini memiliki banyak keuntungan seperti meningkatkan reaksi pasar yang positif dan meningkatkan nilai perusahaan (Aboud & Diab, 2018).

Pada akhir tahun 2014, OJK menerbitkan Roadmap keuangan berkelanjutan di Indonesia (OJK, 2014). Roadmap tersebut mengatur rencana implementasi keuangan berkelanjutan (Amidjaya and Widagdo, 2020). Roadmap Keuangan Berkelanjutan di Indonesia merujuk pada keuangan berkelanjutan sebagai bentuk dukungan industri jasa keuangan dengan tujuan perkembangan berkelanjutan yang berasal dari keseimbangan aspek ekonomi, sosial dan lingkungan (Musta and Fredy, 2017). Sebagai penjabaran Roadmap keuangan berkelanjutan, OJK telah menetapkan POJK No. 51/ POJK.03/2017 tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten, dan Perusahaan Publik (POJK Keuangan Berkelanjutan).

Selain itu, dengan di terbitkannya POJK No. 51/POJK.03/2017 ini diharapkan seluruh lembaga jasa keuangan di Indonesia dapat menerapkan prinsip-prinsip keuangan berkelanjutan. Penerapan keuangan berkelanjutan di industri sektor keuangan merupakan salah satu penggerak tercapainya pembangunan berkelanjutan (Abubakar and Handayani, 2019). Menurut Dhesinta (2019) untuk mengurangi kerusakan lingkungan dan pencemaran lingkungan pemerintah dan seluruh stakeholders melaksankaan tanggung jawab masing-masing untuk menjaga sustainable development yang salah satunya diwujudkan dalam penerapan prinsip-prinsip keuangan berkelanjutan.

Sektor yang diharapkan dapat berkontribusi signifikan dalam pelaksanaan pencapaian tujuan keuangan berkelanjutan adalah industri perbankan. Selain berfungsi sebagai lembaga intermediasi yang menghimpun dana dan menyalurkannya dalam bentuk kredit atau pembiayaan, perbankan berperan penting dalam mencapai tujuan program keuangan berkelanjutan di Indonesia (Barbier and Burgess, 2017). Perbankan diharapkan mampu menerapkan prinsip keuangan berkelanjutan lebih dini dibandingkan sektor jasa keuangan lainnya.

Berdasarkan berita dari *Kompas.com* terdapat Delapan bank yang menjadi pionir program keuangan berkelanjutan diantaranya terdapat perbankan syariah yaitu PT Bank Muamalat Indonesia dan PT Bank BRI Syariah. Menurut Nugroho (2020) Bank Syariah berdasarkan Alquran dan Hadits memiliki karakteristik yang sama dengan tujuan keuangan berkelanjutan. Bank syariah merupakan badan usaha yang menyelenggarakan jasa keuangan berdasarkan prinsip syariah. Prinsip ini mendorong bank syariah untuk berperan dalam mengatasi masalah sosial dan bertanggung jawab secara sosial dengan tujuan untuk mewujudkan keberlanjutan (Maali, Casson, & Napier, 2006).

Bank syariah sebagai pengumpul dan penyalur dana pada hakikatnya menjalankan prinsip yang mengutamakan peningkatan kualitas hidup (Haniffa & Cooke, 2002). Oleh karena itu, Bank syariah dituntut untuk melakukan tanggung jawab sosial agar tidak diabaikan dalam kegiatan operasionalnya. Berdasarkan penelitian Baydoun & Willett (2000) tujuan utama pengungkapan tanggung jawab sosial adalah sebagai sarana bank dalam menunjukkan kepatuhan terhadap hukum syariah. Selain itu perbankan syariah juga diharapkan mampu menjaga keseimbangan antara pertumbuhan ekonomi dengan mengurangi kemiskinan dan pengangguran, meningkatkan kualitas kesehatan, meningkatkan pendidikan dan juga peduli terhadap kelestarian lingkungan (Dusuki 2008; Gilani 2012).

Untuk menjaga keseimbangan tersebut harus di dukung dengan penerapan *good corporate goverance* (GCG) pada perbankan syariah, selain itu penerapan tata kelola perusahaan yang baik juga mendukung pengungkapan *sustainability report*. GCG diperlukan untuk menjaga kelangsungan hidup perusahaan melalui manajemen berbasis pada prinsip-prinsip transparansi, akuntabilitas, tanggung jawab, independensi dan keadilan (Cadbury Committee, 1992). Perbankan syariah

dituntut untuk bekerja sesuai dengan prinsip dan etika bisnis syariah dengan menerapkan tata kelola (corporate governance) yang transparan dan akuntabel. Pentingnya *corporate governance* pada bank syariah tercermin dari hasil penelitian yang dilakukan oleh (Chapra & Ahmed, 2002) yang menyatakan bahwa penerapan *corporate governance* di beberapa lembaga keuangan syariah dapat meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap bank syariah. Selain itu berdasarkan penelitian yang di lakukan oleh Mujiani & Jayanti (2021) bahwa penerapan *good corporate goverance* merupakan salah satu bentuk dukungan terhadap pengungkapan *sustainability report*.

Bentuk *corporate governance* pada bank syariah adalah *islamic corporate governance* (Farook et al., 2012). *Islamic corporate governance* ini memuat tentang karakteristik yang harus dimiliki lembaga yaitu jujur, mengedukasi masyarakat, dapat dipercaya, dan mengelola dengan professional. Penerapan *islamic corporate governance* sebagai bukti bahwa perusahaan dapat dipercaya dalam mengelola sumber daya keuangan yang ada dan dapat semaksimal mungkin mengupayakan pengelolaan yang optimal. Untuk menjamin tata kelola perbankan syariah agar sesuai dengan kepatuhan syariah diperlukan pengawasan syariah yang diperankan oleh Dewan Pengawas Syariah (Junusi, 2012).

Selain tata kelola yang baik pengungkapan *sustainability report* juga di dukung oleh kinerja keuangan. Saat ini pengukuran kinerja perbankan syariah lebih mengedepankan pada aspek profitabilitas seperti di bank konvensional. Hal ini mengesampingkan peran perbankan syariah dan fungsi sosialnya (Antonio & Nugraha, 2013). Pengukuran kinerja antara bank konvensional dan bank syariah semestinya berbeda dikarenakan teori dan pandangan antara kedua bank ini tidaklah sama. Menurut Suhada dan Pramono (2014) ketika melakukan pengukuran kinerja bank syariah maka seharusnya sesuai dasar syariah. Pendekatan indeks maqasid dapat dijadikan tolak ukur tingkat kinerja perbankan syariah yang lebih mengarah pada maksud dan tujuan syariah (Wahid, Firmansyah, & Fadillah, 2018; Makhfud, 2020).

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Soediro and Meutia (2018) tujuan dari perbankan syariah yaitu maqasid syariah dimana dunia dan akhirat sebagai tujuannya. Tujuan maqasid atau tujuan syariah yaitu memberikan manfaat bagi

umat. Memajukan kesejahteraan umat yang terdapat pada perlindungan keimanan, jiwa, akal, keturunan dan harta merupakan tujuan utama syariah (Nugroho, 2020). Bedoui and Walid (2013) menjelaskan ruang lingkup maqasid syariah meliputi seluruh bagian kehidupan yang berkaitan dengan sosial, personal, ekonomi dan lingkungan. Konsep ekonomi, lingkungan, dan sosial adalah model pengembangan maqasid yang mengarah pada keberlangsungan perbankan syariah agar prinsip dan tujuan organisasi dapat teridentifikasi agar citra jangka panjang terhadap bisnis dan keuangan syariah dapat terjaga (Sukardi et al., 2016).

Pengukuran nilai-nilai maqasid syariah juga semestinya mengangkat indikator kinerja ekonomi, lingkungan, dan sosial. Pengukuran kinerja dengan rasio maqasid yang mempertimbangkan aspek *sustainability* dimana dalam indikator penilaiannya memperhatikan penciptaan keadilan dengan melakukan rasio pengukuran pembiayaan mudharabah dan musyarakah terhadap tujuan penciptaan keadilan bagi masyarakat (Masra, Saleh, & Hamid, 2020). Dengan menggunakan rasio maqashid syariah kinerja perbankan akan lebih terukur dengan benar dan tidak hanya dari aspek ekonomi namun dapat mengukur kinerja perbankan terkait aspek lingkungan dan sosial (Masra et al., 2020).

Peneliti tertarik untuk melihat hubungan antara *islamic corporate goverance* dan kinerja maqasid syariah dengan *sustainability report* pada Bank Umum Syariah di Indonesia. Penelitian terdahulu mengenai *sustainability report* masih terfokus pada objek penelitian di perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan *Global Reporting Initiative* (GRI) sebagai tolak ukur *sustainability report* seperti penelitian yang dilakukan oleh (Rudyanto & Siregar (2018; Laskar (2018) dan Fitri & Yuliandari (2018). Berdasarkan hal tersebut peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai *sustainability report* pada bank umum syariah sebagai objek penelitian dan POJK No. 51/POJK.03/2017 sebagai tolak ukur *sustainability report*. *Islamic corporate goverance* dan kinerja maqasid syariah dipilih sebagai variabel independen karena mendukung pengungkapan *sustainability report*.

Penelitian sebelumnya mengenai pentingnya *islamic corporate goverance* terhadap pengungkapan *sustainability report* dilakukan oleh Rahma & Bukair (2015); Rochmah, Titop, & Kuncara (2017); (Mahmood, Kouser, Ali, Ahmad, &

Salman, 2018) menunjukkan bahwa dewan pengawas syariah dan tata kelola perusahaan yang efektif mendorong perusahaan untuk melakukan aktivitas sosial dan mengungkapkan *sustainability report* yang lebih baik. Sebaliknya, penelitian Hashim et al. (2015); Nilasakti & Falikhatun (2020); Kusumawati et al. (2021) menyatakan bahwa *islamic corporate goverance* tidak berpengaruh terhadap *sustainability report*.

Penelitian mengenai kinerja keuangan berpengaruh terhadap *sustainability report* dilakukan oleh Siswanti et al. (2017); Diono & Prabowo (2017); Mujiani & Jayanti (2021); sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Putri & Sari (2014); Jannah & Kurnia (2016); Fitri & Yuliandari (2018) menunjukan bahwa kinerja keuangan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *sustainability report*. Selain itu peneliti juga menambahkan ukuran perusahaan dan profitabilitas sebagai variabel kontrol berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Meutia, farah & Titik, 2019); (Kusumawati et al., 2021); Thomas et al. (2020).

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan maka peneliti akan meneliti dengan judul penelitian **"HUBUNGAN ANTARA *ISLAMIC CORPORATE GOVERANCE* DAN KINERJA MAQASID SYARIAH DENGAN *SUSTAINABILITY REPORT* PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL KONTROL (PERODE 2017-2020)".**

1.2 Rumusan Masalah

Dari latar belakang yang telah uraikan diatas, maka peneliti rumuskan beberapa masalah,yaitu :

1.2.1 Apakah terdapat hubungan antara *islamic corporate goverance* dengan *sustainability report* Pada Bank Umum Syariah di Indonesia tahun 2017-2020?

1.2.2 Apakah terdapat hubungan antara kinerja maqasid syariah dengan *sustainability report* Pada Bank Umum Syariah di Indonesia tahun 2017-2020?

1.3 Tujuan Penelitian

1.3.1 Untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris hubungan antara *islamic corporate goverance* dengan *sustainability report* pada Bank Umum Syariah di Indonesia tahun 2017-2020.

1.3.2 Untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris hubungan antara kinerja maqasid syariah dengan *sustainability report* pada Bank Umum Syariah di Indonesia tahun 2017-2020.

1.4 Manfaat penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkaan dapat menambah ilmu pengetahuan tentang *islamic cooperate governance* dan pengukuran kinerja bank dengan menggunakan pengukuran syariah yaitu indeks maqashid syariah. Selain itu, penelitian diharapkan dapat bermanfaat untuk menambah wawasan dan menjadi refrensi mengenai *sustainability report* pada bank umum syariah di Indonesia.

1.4.2 Manfaat Praktis

a. Bagi Peneliti / Akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi pembelajaran, menambah wawasan dan ilmu pengetahuan bagi peneliti mengenai hubungan antara *islamic corporate goverance*, kinerja maqasid syariah, ukuran perusahaan dan profitabilitas dengan *sustainability report.*

b. Bagi Perusahaan

Dengan adanya penelitian ini, peneliti berharap perusahaan perbankan syariah di Indonesia mengetahui pentingnya memperhatikan aspek *sustainability* dan mengungkapakannya dalam *sustainability report* atau laporan tahunan perusahaan demi keberlangsungan usahanya.

c. Masyarakat

Dengan penelitian ini,diharapkan apat menambah informasi dan wawasan bagi masyarakat yang mengarahkan pada meningkatnya kesadaran masyarakat untuk mendukung terlaksananya keberlanjutan bagi perusahaan.

d. Peneliti selanjutnya

Hasil dari penelitian ini diharapkan mampu menambah kajian studi, pengetahuan, tambahan rujukan, serta wawasan ilmu, mengenai hubungan hubungan antara *islamic corporate goverance* dan kinerja maqasid syariah dengan *sustainability report.*

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan skripsi yang dipergunakan dalam penelitian ini menjabarkan lima bab yang secara garis besar tersusun sebagai berikut:

BAB I: Pendahuluan

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan skripsi yang digunakan dalam penelitian.

BAB II: Tinjauan Pustaka

Bab ini membahas mengenai landasan teori, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis penelitian.

BAB III: Metode Penelitian

Bab ini menjelaskan mengenai ruang lingkup penelitian, desain penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, definisi operasional dan pengukuran variabel, serta teknik analisis.

BAB IV: Analisis dan Pembahasan

Bab ini menjelaskan mengenai gambaran umum penelitian, analisis dan pembahasan mengenai hasil uji statistik deskriptif, analisis regresi logistik, dan uji hipotesis.

BAB V: Kesimpulan dan Saran

Bab ini menjelaskan mengenai kesimpulan dari penelitian yang telah dilakukan, keterbatasan penelitian, serta saran yang dapat diberikan.

DAFTAR PUSTAKA

Aboud, A., & Diab, A. (2018). The impact of social, environmental and corporate governance disclosures on firm value: Evidence from Egypt. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, *8*(4), 442–458. https://doi.org/10.1108/JAEE-08-2017-0079

Abubakar, L., & Handayani, T. (2019). *Juridical Implications of The Sustainable Finance Principles Implementation in the Banking Sector on the Obligations of Sustainable Reporting*. *19*(1). https://doi.org/10.20884/1.jdh.2019.19.1.2189

Amidjaya, P. G., & Widagdo, A. K. (2020). *Sustainability reporting in Indonesian listed banks*. *21*(2), 231–247. https://doi.org/10.1108/JAAR-09-2018-0149

Aniktia, R., & Khafid, M. (2015). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Goverance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting. *Accounting Analysis Journal*, *4*(3), 1–10.

Anshory, A., & Resosudarmo, B. P. (2008). Does clean air matter in developing countries ' megacities ? A hedonic price analysis of the Jakarta housing market , Indonesia. *Ecological Economics*, *68*(5), 1398–1407. https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2008.09.011

Antonio, M. S., D.Sanrego, Y., & Taufiq, M. (2012). *Analysis of the perfomance of islamic banking: implementation of the Maqashid index in Indonesia and Jordania*. *1*(1), 12–29.

Antonio, S., & Nugraha, H. F. (2013). Peran Intermediasi Sosial Perbankan Syariah bagi Masyarakat Miskin. *Tsaqafah*, *9*(1), 123. https://doi.org/10.21111/tsaqafah.v9i1.43

Arafah, W., Nugroho, L., Takaya, R., & Soekapdjo, S. (2018). *Marketing Strategy for Renewable Energy development In Indonesia Context Today*. (September).

Aziz, A. (2014). *Analisis Pengaruh Good Corporate Governance (Gcg) Terhadap Kualitas Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Pada Perusahaan Di Indonesia Periode Tahun 2011-2012)*. *3*(2), 65–84.

Barbier, E. B., & Burgess, J. C. (2017). *The Sustainable Development Goals and the systems approach to sustainability*. *11*, 1–22. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.5018/economics-ejournal.ja.2017-28 The

Baydoun, N., & Willett, R. (2002). *Islamic Corporate Reports*. *36*(1), 71–90.

Bedoui, H., & Walid, M. (2013). *Islamic Bank Performance and Maqashid al Shariah. Makalah disampaikan pada 9th Asia-Pasific Economics Association Conference*.

Buallay, A., Fadel, S. M., Alajmi, J., & Saudagaran, S. (2020). Sustainability reporting and bank performance after financial crisis: Evidence from developed and developing countries. *Competitiveness Review*. https://doi.org/10.1108/CR-04-2019-0040

Cadbury Committee. (1992). *Report of the Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance*. London : Gee.

Chapra, M. U., & Ahmed, H. (2002). *Corporate Goverance In Islamic Financial Institutions*. (May).

Chariri, A. (2008). *Kritik Sosial atas Pemakaiam Teori Dalam Penelitian dan Pengungkapan Sosial dan Lingkungan*. semarang.

Deegan, C. (2004). *Financial Accounting Theory*. Sydney: McGraw-Hill Book Company.

Dhesinta, W. S. (2019). *Sustainable Finance on Management and Protection of Environment*. *307*(SoRes 2018), 584–587.

Diono, H., & Prabowo, T. J. W. (2017). Analisis Pengaruh Mekanisme Corporate Goverance,Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tingkat Pengungkapan Sustainability Report. *DIPONEGORO JOURNAL OF*

ACCOUNTING, *6*(2013), 1–10.

Dusuki, A. W. (2008). *Banking for the poor : the role of Islamic banking in microfinance initiatives*. *24*(1), 17. https://doi.org/10.1108/08288660810851469

Dyllick, T., & Hockerts, K. (2002). *Beyond The Business Case For Corporate Sustainability*. *141*, 130–141. https://doi.org/10.1002/bse.323 BEYOND

Elkington, J. (1998a). *Cannibals With Forks : The Triple Bottom Line in 21st Century Business*.

Elkington, J. (1998b). *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century. Business, New Society.12*.

Endraswati, H. (2015). Konsep Awal Islamic Corporate Governance: Peluang Penelitian yang Akan Datang. *Muqtasid: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, *6*(2), 89. https://doi.org/10.18326/muqtasid.v6i2.89-108

Farook, S., Hassan, M. K., & Clinch, G. (2012). Profit distribution management by Islamic banks : An empirical investigation. *Quarterly Review of Economics and Finance*, *52*(3), 333–347. https://doi.org/10.1016/j.qref.2012.04.007

Fitri, A. A., & Yuliandari, W. S. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting. *E-Proceeding of Management*, *5*(2), 2218–2226.

Freeman, R. (1984). *Manajemen Strategis: Pendekatan Pemangku Kepentingan. Boston Pitman*.

Freeman, R. E., Wicks, A. C., & Parmar, B. (2004). Stakeholder theory and "The corporate objective revisited." *Organization Science*, *15*(3). https://doi.org/10.1287/orsc.1040.0066

Ghozali, & Chariri. (2007). *Teori Akuntansi*. semarang: Badan Penerbit Undip.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Dipenogoro.

Gilani, H. (2012). *Exploring the ethical aspects of Islamic banking*. *8*(1), 13. https://doi.org/DOI 10.1108/IMEFM-09-2012-0087

Glémain, P. (2015). Finance and Sustainability : Towards a New Paradigm ? A Post-Crisis Agenda Article information : In *Critical Studies on Corporate Responsibility, Governance and Sustainability* (Vol. 2). https://doi.org/10.1108/S2043-9059(2011)0000002015

Gopalakrishnan, K., Yusuf, Y. Y., Musa, A., Abubakar, T., & Ambursa, H. M. (2012). Sustainable supply chain management: A case study of British Aerospace (BAe) Systems. *International Journal of Production Economics*, *140*(1), 193–203. https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2012.01.003

Goyal, A. (2006). Corporate Social Responsibility as a Signalling Device for FDI. *International Journal of the Economics of Business*, *13*(1), 1–32.

GRI. (2018). Tentang Sustainability Reporting.

Gunawan, J. (2015). Corporate social disclosures in Indonesia : stakeholders ' influence and motivation. *Social Responsibility Journal*. https://doi.org/10.1108/SRJ-04-2014-0048

Hajawiyah, A., Adhariani, D., & Djakman, C. (2019). The sequential effect of CSR and COE: family ownership moderation. *Social Responsibility Journal*, *15*(7), 939–954. https://doi.org/10.1108/SRJ-09-2017-0179

Haniffa, R. M., & Cooke, T. E. (2002). Culture, corporate governance and disclosure in Malaysian corporations. *Abacus*, *38*(3), 317–349. https://doi.org/10.1111/1467-6281.00112

Hasan, Z. (2009). Corporate Governance from Western and Islamic Perspectives. *The Islamic Quarterly*, *53*(1), 39–65.

Hasanah, N., Syam, D., & Jati, A. W. (2015). *terhadap Pengungkapan Sustainability Report pada Perusahaan di Indonesia*. *5*(1), 711–720.

Hashim, F., Darina, N., & Amran, A. (2015). Corporate Governance and Sustainability Practices in Islamic Financial Institutions : The Role of Country of Origin. *Procedia Economics and Finance*, *31*(15), 36–43. https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)01129-6

Huda, N., & Haikal, M. (2010). *Lembaga Keuangan Islam Tinjauan Teoritis dan Praktis*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.

Indrianingsih, I., & Agustina, L. (2020). The Effect of Company Size, Financial Performance, and Corporate Governance on the Disclosure of Sustainability Report. *Accounting Analysis Journal*, *9*(2), 116–122. https://doi.org/10.15294/aaj.v9i2.31177

Iqbal, Z., & Mirakhor, A. (2004). Stakeholders Model of Governance in Islamic Economic System. *Islamic Economic Studies*, *11*(2), 43–63.

Jan, A., Marimuthu, M., Pisol, M., & Isa, M. (2019). The nexus of sustainability practices and fi nancial performance : From the perspective of Islamic banking. *Journal of Cleaner Production*, *228*, 703–717. https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.04.208

Janggu, T., Darus, F., Mohamed, M., & Sawani, Y. (2014). Does good corporate governance lead to better sustainability reporting ? an analysis using structural equation modeling. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, *145*, 138–145. https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.020

Jannah, U. A. R., & Kurnia. (2016). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Di Bei. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *5*(2), 1–15.

Julia, T. (2020). *Exploring green banking performance of Islamic banks vs conventional banks in Bangladesh based on Maqasid Shariah framework*. *11*(3), 729–744. https://doi.org/10.1108/JIMA-10-2017-0105

Junusi, R. El. (2012). *Implementasi Sharia Goverance Serta Implementasinya*

Terhadap Reputasi Dan Kepercayaan Bank Syariah. *12*(1).

K. Lewis, M. (2005). Islamic corporate governance. *Review of Islamic Economics*, *9*(1), 5–29.

Karlina, W., Mulyati, S., & Eka Putri, T. (2019). The Effect of Company's Size, Industrial Type, Profitability, and Leverage to Sustainability Report Disclosure (Case Study on Companies Registered in Sustainability Reporting Award (Sra) Period 2014-2016). *JASS (Journal of Accounting for Sustainable Society)*, *1*(1), 32–52.

Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan. (2019). *Hutan dan Deforestasi Indonesia Tahun 2019*. Retrieved from http://menlh.go.id

Kusumawati, F., Askandar, N. S., & Sudaryanti, D. (2021). Pengaruh Islamic Corporate Goverance,Ukuran Perusahaan dan Corporate Social Responsibility Terhadap Sustainability Report Disclosure (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah Periode 2014-2019). *E-JRA*, *10*(03), 84–93.

Laskar, N. (2018). *Journal of Asia Business Studies*. *133*(5), 578–597. https://doi.org/, https://doi.org/10.1108/JABS-11-2016-0157

Laskar, N., & Maji, S. G. (2016). Corporate sustainability reporting practices in India: Myth or reality? *Social Responsibility Journal*, *12*(4), 625–641. https://doi.org/10.1108/SRJ-05-2015-0065

Lestari, D. I., & Vadila, M. N. (2020). COSTING:Journal of Economic, Business and Accounting. *Jurnal of Economic,Business and Accounting*, *4*(e-ISSN : 2597-5234).

Li, M., Mi, Z., Coffman, D. M., & Wei, Y. M. (2018). Assessing the policy impacts on non-ferrous metals industry's CO2 reduction: Evidence from China. *Journal of Cleaner Production*, *192*(2018), 252–261. https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.05.015

Liana, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage , Ukuran Perusahaan dan Dewan Komisaris Independen terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jesya (Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah)*, *2*(2), 199–208. https://doi.org/10.36778/jesya.v2i2.69

Lukviarman, N. (2004). Etika Bisnis Tak Berjalan di Indonesia: Ada Apa Dalam Corporate Governance? *Jurnal Siasat Bisnis*, *2*(9), 139–156. https://doi.org/10.20885/jsb.vol2.iss9.art2

Mahmood, Z., Kouser, R., Ali, W., Ahmad, Z., & Salman, T. (2018). Does corporate governance affect sustainability disclosure? A mixed methods study. *Sustainability (Switzerland)*, *10*(1), 1–20. https://doi.org/10.3390/su10010207

Makhfud, A. (2020). Analisis Kinerja Perbankan Syari'Ah Melalui Pendekatan Maqasid Syari'Ah Indexs. *Madani Syari'ah*, *3*, 42–60. Retrieved from https://stai-binamadani.e-journal.id/Madanisyariah/article/view/155

Manisa, D. E., & Defung, F. (2017). *The Influence of Disclosure of Sustainability Report on Financial Performance of Infrastructure Companies Listed on Indonesia Stock Exchange*. *19*(2), 174–187.

Mansour, W., & Bhatti, M. I. (2018). The new paradigm of Islamic corporate governance. *Managerial Finance*, *44*(5), 513–523. https://doi.org/10.1108/MF-01-2018-0043

Maroušek, J. (2013). Study on Agriculture Decision-Makers Behavior on Sustainable Energy Utilization. *Journal of Agricultural and Environmental Ethics*, *26*(3), 679–689. https://doi.org/10.1007/s10806-012-9423-x

Mashayekhi, B., & Bazaz, M. S. (2008). Corporate Governance and Firm Performance in Iran. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, *4*(2), 156–172. https://doi.org/10.1016/s1815-5669(10)70033-3

Masra, Saleh, S., & Hamid, W. (2020). *Analisis Kinerja Keuangan Ditinjau Dari Rasio Maqashid Syariah (Studi Kasus Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia Periode*

2014-2018. *12*(2), 57–69.

Meutia, farah & Titik, F. (2019). Pengaruh profitabilitas, Laverage, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan. *Proceeding of Management :*, *6*(2), 3543–3551.

Mohammed, M. O., Razak, D. A., & Taib, F. M. (2008). *The Performance Measures of Islamic Banking Based on the*. *1967*(June), 1–17.

Mohammed, M. O., Razak, D. A., & Taib, F. M. (2015). Developing Islamic Banking Performance Measures Based on Maqasid Al-Shari'Ah Framework: Cases of 24 Selected Banks. *Journal of Islamic Monetary Economics and Finance*, Vol. 1, pp. 55–77. https://doi.org/10.21098/jimf.v1i1.483

Mujiani, S., & Jayanti. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Good Corporate Goverance Terhadap Sustainability Report Pada Perusahaan Peserta ISRA Di Indonesia. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, *19*(1).

Musta, S., & Fredy, H. (2017). Mekanisme Goverance Dan Pengungkapan Sustainable Finance Untuk Melihat Tingkat Kesiapan Penerapan Sustainable Finance Pada Perusahaan Jasa Keuangan Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi*, *XXI*(03), 437–447.

Nawaiseh, M. E. (2015). Do firm size and financial performance affect corporate social responsibility disclosure: Employees' and environmental dimensions? *American Journal of Applied Sciences*, *12*(12), 967–981. https://doi.org/10.3844/ajassp.2015.967.981

Nilasakti, A. O., & Falikhatun. (2020). *Determinants of Sustainability Reporting of Islamic Banks in Emerging Countries*. *2*, 149–161. https://doi.org/DOI:http://dx.doi.org/10.18326/muqtasid.v11i2.149-161

Nugroho, L. (2020). Sustainable Finance Portofolio Analysis In Islamic Bank (Segment Perspective). *International Journal of Commerce and Finance*, *6*(2), 226–240.

OJK. (2014). *Roadmap for Sustainable Finance, Indonesian Financial Service Authority*. Retrieved from www.ojk.go.id

Pandoyo, & Sofyan, M. (2018). *Metodologi Penelitian Keuangan dan Bisnis*. Bogor: IN MEDIA.

Purningsih, D. (2020, April 27). Laju Deforestasi di Indonesia Masih Tinggi. *Greenpeace Indonesia*. Retrieved from https://www.greeners.co/berita/laju-deforestasi-di-indonesia-masih-tinggi/

Putri, M., & Sari, Y. (2014). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan, Dan Coporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Diponegoro Journal of Accounting*, *3*(1), 80–91.

Rahma, N., & Bukair, A. (2015). *The Effect of the Board of Directors ' Characteristics on Corporate Social Responsibility Disclosure by Islamic Banks*. (February). https://doi.org/10.5296/jmr.v7i2.6989

Rahman, H. U., Zahid, M., Asif, M., & Ullah, Z. (2020). *Indikator Kinerja Utama Keberlanjutan di Sektor Perbankan Islam di Malaysia dan Pakistan : Bukti Berbasis Skala*. *10*(1), 64–78.

Ridwansyah. (2018). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Maqashid Syariah Bank Syariah di Indonesia Periode 2014-2017. *Jurnal Akuntansi*, *1*(2), 80–89.

Rochmah, I. S., Titop, D., & Kuncara, W. A. (2017). *Corporate social responsibility and corporate governance in Indonesian public listed companies Corporate social responsibility and corporate governance in Indonesian public listed companies*. (February). https://doi.org/10.1051/shsconf/20173413002

Rudyanto, A., & Siregar, S. V. (2018). The effect of stakeholder pressure and corporate governance on the sustainability report quality. *International Journal of Ethics and Systems*, *34*(2), 233–249. https://doi.org/10.1108/IJOES-05-2017-0071

Sahroni, O., & Karim, A. (2015). *Maqashid Bisnis & Keuangan Islam*. Rajawali.

Salamahwahyuni, F., & Niswah, M. A. (2020). *Jenis Pembiayaan dan Pelaporan Keberlanjutan: Kinerja Keuangan sebagai Variabel Mediasi*. *Di*(1), 34–45.

Salzmann, O., Ionescu-somers, A., & Steger, U. (2005). The Business Case for Corporate Sustainability : Literature Review and Research Options. *European Management Journal*, *23*(1), 27–36. https://doi.org/10.1016/j.emj.2004.12.007

Schiopoiu, A. B. (2013). *Legitimacy Theory*. (December 2016). https://doi.org/10.1007/978-3-642-28036-8

Sembiring, E. (2006). Karakteristik Perusahaan Dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial: Study Empiris Pada Perusahaan Yang Tercatat Di Bursa Efek Jakarta. *Maksi*, *6*(January 2006).

Shamil, M. M., Shaikh, J. M., & Ho, P. (2014). *The influence of board characteristics on sustainability reporting Empirical evidence from Sri Lankan firms*. https://doi.org/10.1108/ARA-09-2013-0060

Siswanti, I., Salim, U., Ganis, E., & Aisjah, S. (2017). *Bisnis Bank Islam Berkelanjutan Melalui Tata Kelola Perusahaan Islam dan Kinerja Keuangan Islam*. *2*(2), 15–20.

Siswanti, I., Salim, U., Sukoharsono, E. G., & Aisjah, S. (2017a). Sustainable Business of Islamic Bank Through on the Islamic Corporate Governance and Islamic Financial Performance. *Juornal of Finance Banking Review*, *2*(2), 15–20.

Siswanti, I., Salim, U., Sukoharsono, E. G., & Aisjah, S. (2017b). Sustainable Business of Islamic Bank Through on the Islamic Corporate Governance and Islamic Financial Performance. *Journal of Finance and Banking Review*, *2*(2), 15–20.

Siswanti, I., Salim, U., Sukoharsono, E. G., & Aisjah, S. (2017c). The Impact of Islamic Corporate Governance , Islamic Intellectual Capital and Islamic Financial Performance on Sustainable Business Islamic Banks. *International Journal of*

Economics and Financial Issues, *7*(4), 316–323.

Soediro, A., & Meutia, I. (2018). Maqasid Sharia As a Performance Framework for Islamic Financial Institutions. *JAMAL*, *9*(1), 70–86. https://doi.org/ttp://dx.doi.org/10.18202/jamal.2018.04.9005

Sousa-filho, M. De, & Husted, B. W. (2016). The impact of sustainability governance , country stakeholder orientation , and country risk on environmental , social , and governance performance. *Juornal of Cleaner Production*. https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.10.025

Stiglitz, J. E. (2000). *Capital Market Liberalization , Economic Growth , and Instability*. *28*(World Development Vol. 28, No. 6, pp. 1075±1086, 2000).

Sukardi, B., Wijaya, T., & Wardani, M. K. (2016). Inklusivisme Maqâs } id Syarî ' ah Menuju Pembangunan Berkelanjutan Bank Syariah di Indonesia. *TSAQAFAH*, *12*(1), 209–230. https://doi.org/DOI: http://dx.doi.org/10.21111/tsaqafah.v12i1.375 Inklusivisme

Sun, M., Wang, Y., Shi, L., & Klemeš, J. J. (2018). Uncovering energy use, carbon emissions and environmental burdens of pulp and paper industry: A systematic review and meta-analysis. *Renewable and Sustainable Energy Reviews*, *92*(May 2017), 823–833. https://doi.org/10.1016/j.rser.2018.04.036

Supranto, J. (2009). *Statistik : Teori dan Aplikasi*. Jakarta: Erlangga.

Susanti, L., & Alvita, A. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting. *JSMA*, *XI*(2), 87–107.

Susilo, N. (2020). 305 Perusahaan Masih tidak taat aturan lingkungan. *Kompas.Id*, p. 2. Retrieved from https://kompas.id/baca/humaniora/ilmu-pengetahuan-teknologi/2020/01/09/305-perusahaan-masih-tidak-taat-aturan-lingkungan

Syafei, A. W. (2013). Analisis Pengaruh Penerapan Good Governance Bisnis Syariah (GGBS) terhadap Kemampulabaan (Studi Perusahaan yang Terdaftar di JII 2011).

Jurnal AL-AZHAR INDONESIA SERI PRANATA SOSIAL, *2*(2), 74–86.

Thomas, G. N., Aryusmar, & Indriaty, L. (2020). The Effect Of Company Size, Profitability and Leverage On Sustainability Report Disclosure. *Journal of Talent Development and Excellence*, *12*(1), 4700–4706. Retrieved from https://binus.ac.id/bekasi/accounting-technology/publication/13D791D3-FC8F-4C00-8A10-86B29F825FCF/the-effect-of-company-size-profitability-and-leverage-on-sustainability-report-disclosure/

Tobing, R. A., Zuhrotun, Z., & Rusherlistyani, 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

Tumewu, J. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Praktik Publikasi Sustainability Report Pada Perusahaan Publik Di Indonesia. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, *3*(1), 1–19.

Vania, S., & Ketut, N. (2018). The Effect of Sustainability Report on Financial Performance with Good Corporate Governance Quality as a Moderating Variable. *IJSBAR*, *4531*, 139–149. Retrieved from ISSN 2307-4531

Wahid, N. N., Firmansyah, I., & Fadillah, A. R. (2018). Analisis Kinerja Bank Syariah Dengan Maqashid Syariah Index (MSI) Dan Profitabilitas. *Jurnal Akuntansi*, *13*(1), 1–9.

Wahyuni, S., Nilasakti, A. O., & Niswah, M. A. (2020). *Tata Kelola Syariah dan Pelaporan Keberlanjutan : Peran Mediasi Kinerja Keuangan*. *4*(28), 218–234. https://doi.org/DOI: 10.26740 / al-uqud.v4n2.p218-234

Widianto, H. S. (2011). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Aktivitas, Ukuran Perusahaan, Dan Corporate Governance Terhadap Praktik Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi*, 1–83.

Wira, A., Handra, H., & Syukria, A. (2018). *Pengukuran Kinerja Perbankan Syariah Dengan Menggunakan Pendekatan Indeks Maqashid Syariah*. *3*(10).

Yi, T. F., & Yu, C. K. (2010). *Research on Sustainability Reporting in Hong Kong*. (April).

Yulianto, A. (2018). Mengakselerasi Pertumbuhan Bank Syariah. *Republika.Co.Id*. Retrieved from https://www.republika.co.id/berita/kolom/wacana/18/04/24/p7p56p396-mengakselerasi-pertumbuhan-bank-syariah

Zeng, S., Jiang, C., Ma, C., & Su, B. (2018). Investment efficiency of the new energy industry in China. *Energy Economics*, *70*, 536–544. https://doi.org/10.1016/j.eneco.2017.12.023