

**PENGARUH *ISLAMIC CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS,  
*LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORTING*  
PADA PERBANKAN SYARIAH  
TAHUN 2017-2021**



Skripsi Oleh :

**DINDA MUSTIKA RAJASAH**

**01031381924177**

**Akuntansi**

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN  
TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

### PENGARUH *ISLAMIC CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORTING* PADA PERBANKAN SYARIAH TAHUN 2017-2021

Disusun oleh:

Nama : Dinda Mustika Rajasah

NIM : 01031381924177

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Syariah

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 07 Maret 2023



Media Kusumawardani, S.E.,M.Si

NIP.198912202018032001

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH ISLAMIC CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS,  
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORTING  
PADA PERBANKAN SYARIAH TAHUN 2017-2021**

Disusun Oleh :

Nama : Dinda Mustika Rajasah  
NIM : 01031381924177  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Syariah

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 30 Maret 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 10 April 2023

Ketua,



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

Anggota,



Muhammad Farhan, S.E., M.Si  
NIP. 198312152015041002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI  
15/05/2023  
  
Alista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Dinda Mustika Rajasah

NIM : 01031381924177

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Syariah

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *ISLAMIC CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS,  
*LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORTING*  
PADA PERBANKAN SYARIAH TAHUN 2017-2021**

Pembimbing : Media Kusumawardani, S.E., M.Si

Tanggal Ujian : 30 Maret 2023

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, 4 Mei 2023

Pembuat Pernyataan,



Dinda Mustika Rajasah  
NIM. 01031381924177

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**“Sesungguhnya jika kamu bersyukur, niscaya Aku akan menambah (nikmat) kepadamu, tetapi jika kami mengingkari (nikmat-Ku), maka pasti azab-Ku sangat berat”**

**(Q.S Ibrahim:7)**

**“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”**

**(Q.S Al Insyirah: 5-6)**

**Skripsi ini dipersembahkan untuk :**

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

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dihaturkan kepada Allah SWT atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Islamic Corporate Governance*, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Sustainability Reporting* Pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021”**. Shalawat beserta salam senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya yang senantiasa memberikan teladan serta inspirasi untuk kita semua hingga akhir zaman, Aamiin. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program studi Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Akhir kata, Penulis sangat berterima kasih atas keterlibatan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini bisa terselesaikan. Penulis menyadari bahwasanya skripsi ini tidak luput dari kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik dan berguna bagi para pembaca dan penulis.

Palembang, 4 Mei 2023



Dinda Mustika Rajasah

NIM.01031381924177

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dorongan dan uluran tangan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengungkapkan 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 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Muhammad Farhan, S.E., Msi** selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing dan mengarahkan saya selama masa perkuliahan serta selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam perbaikan penulisan skripsi saya.
5. Ibu **Media Kusumawardani, S.E., M.Si** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan bantuan dalam penulisan skripsi ini.
6. Bapak **Dr. Ahmad Syahtiri, S.E.I., M.S.I** selaku Dosen Penguji Proposal Skripsi yang telah memberikan kritik dan saran dalam perbaikan skripsi saya.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat.
8. Alm. Ayahku Rajasah yang telah menjadi motivasiku, semoga tenang disisinya dan Ibuku tercinta Yeyen Triyanty yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan.

9. Almh. Nenekku tercinta Zahro yang telah memberikan doa dan motivasi terbaiknya semasa hidup serta keluarga dari Wakku Sovia dan Wakku Helda atas telah memberi *support* baik materil dan inmateril.
10. Nenekku tersayang Tambas dan Sidal yang telah memberikan doa dan dukungannya serta keluarga dari bik Risi, bik Tata, Om Fredy, wak Yes serta bik Wisna atas doa dan dukungannya.
11. Partnerku DN yang telah mendukung dunia perkuliahan terutama saat skripsian yang menjadi *support system*.
12. Teman-teman *Good Girl* “Shely, Vheren dan Amel” yang selalu menjadi tempat bercerita terbaik. *See u on top* di versi terbaik!
13. Temanku Santi dan Febi yang menjadi partner dalam skripsian.
14. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.
15. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, terima kasih.
16. Staff Kepegawaian Administrasi dan seluruh karyawan yang telah membantu banyak hal dalam masalah akademik selama perkuliahan.

Palembang, 4 Mei 2023



Dinda Mustika Rajasah

NIM.01031381924177



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Dinda Mustika Rajasah

NIM : 01031381924177

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Akuntansi Syariah

Judul Skripsi : Pengaruh *Islamic Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Sustainability Reporting* Pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021

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

Palembang, 12 April 2023

Dosen Pembimbing,



Media Kusumawardani, S.E., M.Si

NIP. 198912202018032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

## ABSTRAK

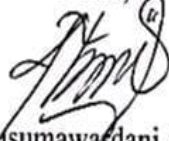
### PENGARUH *ISLAMIC CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORTING* PADA PERBANKAN SYARIAH TAHUN 2017-2021

Oleh:  
Dinda Mustika Rajasah

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Islamic Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan *Sustainability Reporting* Pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diambil dari *annual report* dan *sustainability report* Bank Umum Syariah di Indonesia. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 11 Bank Umum Syariah sebagai sampel penelitian sehingga didapatkan 55 data sampel. Penelitian dilakukan dengan pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi linear berganda menggunakan program SPSS 25.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Islamic Corporate Governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Sustainability Reporting* sedangkan untuk variabel profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Sustainability Reporting*.

**Kata Kunci :** *Islamic Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Sustainability Reporting*.

Ketua,



Media Kusumawardani, S.E., M.Si

NIP. 198912202018032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP.197303171997031002

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF ISLAMIC CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITY, LEVERAGE AND COMPANY SIZE ON SUSTAINABILITY REPORTING IN INDONESIAN SHARIA GENERAL BANKS FOR THE PERIOD 2017-2021**

**By:**

**Dinda Mustika Rajasah**

*This study aims to examine the effect of Islamic corporate governance, profitability, leverage and company size with sustainability reporting in Indonesian Sharia General Banks for the period 2017-2021. This study uses secondary data taken from the annual report and sustainability report from Sharia General Banks in Indonesian. The sampling technique in this study used a purposive sampling technique and produced a total sample of 11 sharia general banks, so that it becomes 55 set of data. The study was conducted with a quantitative approach using data analysis techniques, namely multiple linear regression analysis using SPSS 25.0. The results of this study indicate that Islamic corporate governance has a positive and significant effect on sustainability reporting, while the profitability, leverage, and company size had no effect on sustainability reporting.*

**Keywords: Islamic Corporate Governance, Profitability, Leverage, Company Size and Sustainability Report.**

*Chairman,*

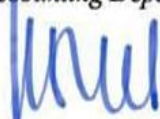


Media Kusumawardani, S.E., M.Si

NIP. 198912202018032001

*Acknowledge by,*

*Head of Accounting Departement*



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

NIP.197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### DATA PRIBADI

Nama : Dinda Mustika Rajasah

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat & Tanggal Lahir : Paduraksa, 10 Oktober 2002

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jalan Padat Karya Sugiwaras, RT.04 RW.01 Kel.  
Talang Jambe Kec. Sukarami, Kota Palembang,  
Sumatera Selatan

Email : [dindamustika1010@gmail.com](mailto:dindamustika1010@gmail.com)



### PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 2 Bandar Lampung

Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 49 Palembang

Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 21 Palembang

Perguruan Tinggi : S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

### PENDIDIKAN NON-FORMAL

1. LBPP LIA (Toefl Class) Tahun 2021
2. Gloria English Course Tahun 2022
3. Bimbingan Belajar *Accounting Project* Tahun 2020-2021

## **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Staff Muda Dinas Advokasi Kesejahteraan Mahasiswa BEM KM FE UNSRI  
Periode 2019-2020
2. Sekretaris Dinas Advokasi Kesejahteraan Mahasiswa BEM KM FE UNSRI  
Periode 2020-2021
3. Staff *Human Resource Development* Komunitas Edukasi Ilmiah Periode 2021
4. Seekretaris *Community of Economic Sports* Periode 2021

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	viii
ABSTRAK .....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1. Manfaat aspek teoritis .....	8
2. Manfaat aspek praktis .....	8
BAB II.....	9
STUDI KEPUSTAKAAN .....	9

2.1.	Landasan Teori.....	9
2.1.1.	<i>Syariah Enterprise Theory (SET)</i> .....	9
2.1.2.	<i>Stakeholder Theory</i> .....	10
2.1.3.	<i>Legitimasi Theory</i> .....	13
2.1.4.	Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> .....	14
2.1.5.	<i>Islamic Corporate Governance</i> .....	15
2.1.6.	Profitabilitas.....	16
2.1.7.	<i>Leverage</i> .....	17
2.1.8.	Ukuran Perusahaan.....	18
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	19
2.3.	Alur Pikir.....	29
2.4.	Hipotesis.....	29
2.4.	Hipotesis.....	29
2.4.1.	Pengaruh <i>Islamic Corporate Governance</i> Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> Pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021.....	29
2.4.2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> Pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021.....	30
2.4.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> Pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021.....	31
2.4.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> Pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021.....	32
BAB III	.....	34
METODELOGI PENELITIAN	.....	34
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	34
3.2.	Rancangan Penelitian.....	34
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	35

3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.5.	Populasi dan Sampel .....	36
3.5.1.	Populasi.....	36
3.5.2.	Sampel .....	36
3.6.	Teknik Analisis .....	38
3.6.1.	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.6.1.1.	Uji Normalitas .....	38
3.6.1.2.	Uji Multikolonieritas .....	38
3.6.1.3.	Uji Autokorelasi .....	39
3.6.1.4.	Uji Heterokedastisitas.....	39
3.6.2.	Uji Hipotesis .....	40
3.6.2.1.	Uji Regresi Linear Berganda.....	40
3.6.2.2.	Uji Determinasi Adjusted R Square .....	41
3.6.2.3.	Uji Parsial (Uji t) .....	41
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.7.1.	Variabel Dependen/Variabel Terikat (Y) .....	42
3.7.2.	Variabel Independen/Variabel Bebas (X).....	44
3.7.2.1.	Islamic Corporate Governance .....	44
3.7.2.2.	Profitabilitas .....	45
3.7.2.3.	Leverage .....	46
3.7.2.4.	Ukuran Perusahaan.....	46
BAB IV .....		47
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		47
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	47
4.2.	Deskripsi Hasil Penelitian .....	49



4.2.1.	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.1.1.	Hasil Pehitungan Uji Normalitas.....	49
4.2.1.2.	Hasil Pehitungan Uji Multikolonieritas.....	50
4.2.1.3.	Hasil Pehitungan Uji Autokorelasi.....	50
4.2.1.4.	Hasil Pehitungan Uji Heteroskedastisitas.....	51
4.2.2.	Uji Hipotesis .....	51
4.2.2.1.	Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	51
4.2.2.2.	Hasil Uji Determinasi Adjusted R Square.....	53
4.2.2.3.	Hasil Uji Statistik Parsial (Uji t).....	54
4.3.	Pembahasan Penelitian.....	55
4.3.1.	Pengaruh <i>Islamic Corporate Governance</i> Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> .....	55
4.3.2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> .....	57
4.3.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> 59	
4.3.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> .....	60
BAB V.....		62
KESIMPULAN DAN SARAN.....		62
5.1.	Kesimpulan .....	62
5.2.	Saran.....	63
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	64
DAFTAR PUSTAKA .....		66
LAMPIRAN.....		75

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Populasi Entitas Bank Sesuai dengan Pengelompokan.....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian.....	37
Tabel 3. 2 Item-Item Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> Menurut POJK NOMOR 51/POJK.03/2017 .....	43
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan Uji Statistic Dekriptif .....	47
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Uji Normalitas .....	49
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Uji Multikolonieritas .....	50
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Autokorelasi .....	50
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji t .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	29
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.Rincian Indeks Pengungkapan SR.....	75
Lampiran 2 Rincian Indeks Pengungkapan ICG.....	79
Lampiran 3. Hasil Analisis Data .....	81

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Masalah**

Permasalahan-permasalahan lingkungan yang terjadi saat ini tidak boleh dilewatkan begitu saja. Semakin banyaknya populasi penduduk di dunia membuat semua kegiatan-kegiatan untuk mencukupi kebutuhan semakin meningkat sehingga banyak perusahaan yang ikut bersaing untuk dapat memenuhi setiap kebutuhan masyarakat. Menurut penelitian (Rosmayanti, 2020) jika pertumbuhan ekonomi sangat gencar untuk dilakukan maka akan menyebabkan timbulnya kesenjangan sosial dan juga membuat lingkungan menjadi rusak. Masalah-masalah terkait kelestarian lingkungan tersebut juga turut dirasakan di Negara Indonesia, seperti masalah kesehatan, dan keselamatan lingkungan, pencemaran yang ditemukan di beberapa tempat, serta deforestasi (Hasan Ibrahim, 2021).

Salah satu masalah yang menjadi perhatian banyak *public* dan penting untuk diperhatikan adalah pencemaran udara. Jakarta merupakan kota di Indonesia yang memiliki tingkat pencemaran udara terkuat di dunia (Nugroho et al., 2017). Berdasarkan data yang dipublikasikan (Pranita, 2020) pada rentang tahun 2017-2020 kualitas udara di Indonesia tergolong sangat mengkhawatirkan dan mengancam kesehatan manusia. Sebagai contoh, berdasarkan data yang didapatkan dari Kementrian Lingkungan Hidup di tahun 2019, tercatat pada tahun 2015, Indonesia dianggap sebagai negara dengan tingkat laju penebangan hutan secara liar sangat mengkhawatirkan. Hal ini didukung dengan penilaian yang

dikemukakan oleh KLHK, dimana Indonesia memiliki nilai yang tinggi terhadap masalah deforestasi dan pada tahun 2018-2019 mengalami peningkatan netto hingga mencapai 5,2%. Hal ini disebabkan, banyak perusahaan yang hanya berorientasi terhadap laba tanpa mengindahkan dampak dari kerusakan lingkungan. Berdasarkan data yang diperoleh (Prasetyo, 2013), didapatkan fenomena bahwa sebagian bank yang ada di Indonesia memunculkan tanda-tanda bahwa terdapat dana yang berlebihan dibayarkan kepada perusahaan untuk melakukan kegiatan tidak ramah lingkungan, salah satunya pada usaha kelapa sawit. Mouna Wasef dari Indonesia *Corruption Watch* (ICW) bahwa saat ini perbankan masih berlanjut dalam memberi kriteria yang diutamakan dalam memberi kredit berdasarkan dalam bidang industri, dengan mengabaikan dampak yang dapat timbul dalam berbagai konflik pada sosial ataupun lingkungan.

Keadaan permasalahan lingkungan yang cukup serius, pelaku bisnis saat ini dituntut agar selain menjalankan kegiatan usahanya juga harus tetap melaksanakan tanggung jawab sosialnya khususnya yang memiliki keterkaitan dengan praktik berkelanjutan (Zanetta Rahmananda, 2019). Bentuk pertanggungjawaban sosial yang dimaksudkan untuk dibuat oleh perusahaan adalah *Sustainability report* dengan memiliki artian sebagai bentuk catatan berupa pelaporan berisikan informasi dengan dibuat oleh perusahaan diberikan untuk *stakeholder* dengan memberikan pengungkapan serta mengkomunikasikan terkait kinerja-kinerja yang berhubungan dengan berbagai aspek yang menjadi sasaran dalam mendorong adanya *sustainability*.

*Sustainability report* awalnya bersifat sukarela, atau belum ada aturan baku tertentu yang mewajibkan untuk tiap-tiap perusahaan ataupun organisasi untuk menyajikan *sustainability report*, tetapi OJK mengeluarkan POJK No.51/POJK.03/2017 pada tahun 2017 dengan menjadikan pembuatan *sustainability report* menjadi wajib pada lembaga-lembaga dengan dibuatnya sebagai bentuk untuk mengatur laporan keuangan berkelanjutan. Peraturan tersebut dibuat agar perusahaan-perusahaan tidak hanya dapat memenuhi kebutuhan hidup generasi sekarang tetapi juga menjalankan kegiatan usahanya tanpa harus mengganggu kesiapan generasi di masa depan dalam proses pemenuhan kebutuhan hidup generasi tersebut, yakni dengan memperhatikan aspek sosial dan juga aspek lingkungannya (Anindita, 2014).

Fenomena yang sedang berkembang saat ini terkait *sustainability report* di Indonesia khususnya dalam industri perbankan ialah masih kurangnya minat untuk mengungkap *sustainability report*. Bahkan berdasarkan data dari OJK per 31 Desember 2020, menjelaskan bahwa dari 101 bank yang terdata hanya ada 16 bank yang melaksanakan laporan berkelanjutan selama tiga tahun terakhir. Berikut data populasi entitas bank sesuai dengan pengelompokannya.

**Tabel 1. 1. Populasi Entitas Bank Sesuai dengan Pengelompokan**

Jenis Bank	Jumlah	Publikasi
Bank Persero	4	3
Bank Umum dan Swasta Daerah	70	7
Bank Pembangunan Daerah	27	6
Total	101	16

Sumber : OJK, 2020

Salah satu sektor yang diharapkan bisa memberikan kontribusinya untuk melaksanakan kegiatan pencapaian tujuan keuangan yang berkelanjutan secara

signifikan adalah industri perbankan. Hal tersebut didasari alasan karena sektor perbankan menjalankan kegiatannya untuk menghimpun dana serta menyalurkan dana sehingga untuk tujuan program keuangan di Indonesia, sektor perbankan ini dianggap tepat (Barbier & Burgess, 2017).

Tujuan dari program keuangan berkelanjutan memiliki karakter yang sama dengan prinsip yang dijalankan bank syariah yakni berdasar pada Hadist maupun Al-Quran atau dapat dikatakan bank syariah memiliki bentuk *corporate goverance* berupa *Islamic corporate goverance*. Prinsip-prinsip tersebutlah yang membuat bank syariah dapat menjalankan perannya untuk mengatasi permasalahan-permasalahan sosial dan memiliki tanggung jawab secara sosial dengan tujuannya yaitu mewujudkan keuangan berkelanjutan (Rosmayanti, 2020). *Islamic corporate goverance* menjadi salah satu bukti bahwa dalam melakukan pengelolaan keuangan perusahaan bisa lebih terpercaya sehingga pengelolaan yang optimal akan dapat dilakukan.

Selain itu diketahui pula bahwa *Islamic corporate goverance* memiliki karakteristik yang sama dengan program keuangan berkelanjutan pengaruh juga dapat diberikan oleh profitabilitas, hal tersebut dikarenakan sebuah perusahaan yang memiliki manajemen yang baik di dalamnya akan dapat menghasilkan profit yang tinggi dari asset-aset yang dimilikinya, sehingga perusahaan berusaha melakukan pelaporan dalam aktivitas sosial, lingkungan, maupun ekonomi perusahaan dengan menggunakan *sustainability report* (Rosmayanti, 2020). Berdasarkan hasil dari penelitian (Tobing, 2019) didapatkan terkait profitabilitas memberikan pengaruh pada *sustainability report*. Sedangkan penelitian yang



dilakukan (Natalia, 2016) memperlihatkan hasil yang berbeda variabel tidak memberikan pengaruh.

*Sustainability report* juga dapat dipengaruhi oleh ukuran perusahaan. Hal ini dikarenakan suatu pertanggungjawaban oleh perusahaan kepada para *stakeholder* disajikan melalui laporan. Jika *stakeholder* bertambah menjadi tinggi maka dorongan dari berbagai pihak untuk memperoleh informasi akan semakin tinggi mengenai aktivitas perusahaan khususnya dalam investasi. Penelitian yang dilakukan (Tobing, 2019) mengemukakan bahwa ukuran perusahaan mempengaruhi pengungkapan *sustainability report* dikarenakan adanya faktor kegiatan yang dapat menentukan aktivitas padat atau tidaknya suatu perusahaan. Faktor lain yang bisa memberikan adanya pengaruh pada *sustainability report* selain ukuran perusahaan adalah *leverage*. Hal tersebut dikarenakan dalam pengungkapannya, *sustainability report* didalamnya dituliskan biaya-biaya dimana apabila bank syariah memiliki tingkat *leverage* yang tinggi maka perusahaan akan mengurangi pelaporan kegiatan sosialnya, sedangkan apabila tingkat *leverage* rendah maka perusahaan akan memberikan pelaporan yang lebih luas (Affandi et al., 2019).

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Rinda, 2021) terdapat pengaruh pada variabel *Islamic corporate governance* dan ukuran perusahaan pada *SR* yakni positif dan juga signifikan, profitabilitas tidak memberikan pengaruh apapun atau tidak memiliki hubungan apapun. Berdasarkan dari penelitian yang dilakukan oleh (Rosmayanti, 2020) pengaruh yang diberikan oleh profitabilitas dan juga *leverage* pada *sustainability report* adalah negatif, sedangkan untuk ukuran perusahaan tidak

memberikan pengaruh apapun. Jika berdasarkan dari (Kusumawati et al., 2019) bahwa tidak terdapat adanya pengaruh apapun yang diberikan *Islamic corporate governance* dan juga tidak terdapat pengaruh apapun yang diberikan dalam variabel ukuran perusahaan pada *sustainability report*. Berdasarkan (Aprilya Tobing, 2019) *leverage* tidak memberikan pengaruh pada pengungkapan laporan keberlanjutan atau *sustainability report* tetapi terdapat pengaruh yang diungkapkan dalam *sustainability report* pada pemberian pengaruh variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan. Peneliti tertarik untuk melaksanakan penelitian ini karena penelitian terdahulu masih membahas tentang profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan, namun masih jarang dilakukannya yang terkandung unsur syariahnya seperti tata kelola dalam islam atau yang biasa disebut sebagai *Islamic Corporate Governance*.

Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan oleh peneliti dan dari faktor apa saja yang bisa memberikan dukungan dalam melaksanakan pengungkapan oleh perusahaan pada *sustainability reporting*, penelitian yang membahas tentang *sustainability report* perlu dilakukan di bank umum syariah dan penggunaan dasar pada POJK No. 51/POJK.03/2017 yang digunakan untuk melakukan pengukuran pelaporan keberlanjutan (SR). Sehingga judul yang diambil oleh peneliti yaitu **Pengaruh *Islamic Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Sustainability Reporting* Pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021.**

## 1.2. Perumusan Masalah

Peneliti memperoleh rumusan masalah antara lain :

1. Apakah *Islamic Corporate Governance* memiliki pengaruh terhadap *Sustainability Reporting* pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021?
2. Apakah profitabilitas perusahaan memiliki pengaruh terhadap *Sustainability Reporting* pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021?
3. Apakah *leverage* memiliki pengaruh terhadap *Sustainability Reporting* pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021?
4. Apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap *Sustainability Reporting* pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021?

## 1.3. Tujuan Penelitian

Selaras dengan rumusan masalah, tujuan penelitian secara empiris yaitu :

1. Untuk mengetahui dan menguji pengaruh *Islamic Corporate Governance* terhadap *Sustainability Reporting* pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021
2. Untuk mengetahui dan menguji pengaruh profitabilitas perusahaan terhadap *Sustainability Reporting* pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021.
3. Untuk mengetahui dan menguji pengaruh *leverage* perusahaan terhadap *Sustainability Reporting* pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021.
4. Untuk mengetahui dan menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap *Sustainability Reporting* pada Perbankan Syariah Tahun 2017-2021.

#### 1.4. Manfaat Penelitian

Adapun terdapat adanya manfaat dari segi aspek teoritis dan praktis yaitu :

##### 1. Manfaat aspek teoritis

Memperlihatkan kontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan akuntansi mengenai *Islamic corporate governance*, profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *sustainability reporting*.

##### 2. Manfaat aspek praktis

###### a. Bagi Peneliti / Akademisi

Diharapkan menjadi dasar pembelajaran, bahan untuk penambahan pengetahuan mengenai pengaruh *Islamic corporate governance*, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan terhadap *sustainability reporting* pada perbankan syariah.

###### b. Bagi Perusahaan

Memberikan informasi kepada pihak Bank Umum Syariah bahwa *sustainability reporting* pada perbankan syariah dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor yakni *Islamic corporate governance*, profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan, sehingga stakeholders akan dapat lebih mempercayai perusahaan tersebut dan pentingnya memperhatikan pelaporan aspek *sustainability reporting*.

###### c. Masyarakat

Diharapkan dengan terdapatnya penelitian ini sebagai sarana penambah informasi yang dapat meningkatkan kesadaran masyarakat untuk mendukung terlaksananya pembuatan laporan keberlanjutan oleh perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Affandi, H., & Nursita, M. (2019). Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan: Sebuah Analisis Islamic Social Reporting (ISR) pada Perusahaan yang Terdaftar di III. *Majalah Ilmiah BIJAK*, 16(1), 1–11.  
<http://ojs.stiami.ac.id>
- Amidjaya, P. G., & Widagdo, A. K. (2020). Sustainability reporting in Indonesian listed banks: Do corporate governance, ownership structure and digital banking matter? *Journal of Applied Accounting Research*, 21(2), 231–247.  
<https://doi.org/10.1108/JAAR-09-2018-0149>
- Aniktia, R., & Khafid, M. (2015). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Accounting Analysisi Journal*, 4(3), 1–10.  
<http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>
- Aniswatur, U., & Jannah, R. (2016). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting Pada Perusahaan di BEI Kurnia Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(2), 1–15.
- Aprilya Tobing, 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.  
<http://journal.umy.ac.id/index.php/rab>

- Astuti, N. T., & Suharni, S. (2020). Pengaruh Intellectual Capital, Islamic Corporate Social Responsibility, dan Islamic Corporate Governance Terhadap Kinerja Perbankan Syariah di Indonesia Periode 2016-2018. *JAMER (Jurnal Akuntansi Merdeka)*, 1(1), 15–22.
- Axellaudi, A., & Septiani, A. (2022). Pengaruh Kinerja Finansial Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting dan Sebaliknya (Studi pada Perusahaan yang Mengeluarkan Sustainability Reporting dengan Kegiatan Usahanya di Bidang dan/atau Berkaitan dengan Sumber Daya Alam). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(2), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Az-Zahra, J. F. (2021). Penilaian Kinerja Keuangan dan Sosial Berdasarkan Sharia Maqashid Index (SMI) (Studi Kasus Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2016-2020). *Aksar Jurnal Akuntansi Syariah*, 4(1), 31–49. <https://journal.iainkudus.ac.id/index.php/aksar/article/view/10739>
- Barbier, E. B., & Burgess, J. C. (2017). The sustainable development goals and the systems approach to sustainability. *Economics*, 11, 2–22.
- Chintya Zara Ananda, E. N. (2020). Pengaruh Islamic Corporate Governance Dan Islamic Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Perbankan Syariah (Studi Empiris pada Bank Umum Syariah yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2018) Chintya. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2065–2082.
- Clarissa, S. V., & Ketut Rasmini, N. (2018). The Effect of Sustainability Report on Financial Performance with Good Corporate Governance Quality as a

- Moderating Variable. *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research (IJSBAR) International Journal of Sciences: Basic and Applied Research*, 40(2), 139–149.  
<http://gssrr.org/index.php?journal=JournalOfBasicAndApplied>
- Dewi, S., & Mashiro, L. T. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Serta Dampaknya Kepada Nilai Perusahaan. *Jurnal Studia Akuntansi Dan Bisnis*, 7(3), 173–186.  
[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id),
- Diono, & Prabowo. (2017). Analisis Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tingkat Pengungkapan Sustainability Reporting. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(3), 1–10.
- Elkington, J. (1997). *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business*. Capstone, Oxford.
- Falikhatun, F., Wahyuni, S., Nilasakti, A. O., & Niswah, M. A. (2020). Sharia Governance and Sustainability Reporting: The Mediating Role of Financial Performance. *Al-Uqud: Journal of Islamic Economics*, 4(2), 218.  
<https://doi.org/10.26740/al-uqud.v4n2.p218-234>
- Farhan, M., Kusumawardani, M., Bashir, A., & Soediro, A. (2021). Maqashid Syariah in Practical Sustainability Report (Case Study of BUMN in South Sumatra). *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 1(2), 173. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v1i2.173-190>
- Fitri, A. A., Yuliandari, W. S., & Ak, M. M. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting (Studi Kasus pada

- Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *E-Proceeding of Management* :, 5(2), 2218–2226.
- Fitri, R., & Murtani, A. (2020). Analisis Strategi Pemasaran dan Pelayanan Dalam Meningkatkan Jumlah Nasabah Produk Tabungan Mabrur Pada PT. Bank Syariah Mandiri KC Setia Budi Medan. *Jurnal FEB*, 1(1).
- Freeman, R. (1984). *Strategic management: a stakeholders approach*. Massachusetts: Pitman.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.1017/CBO9781139192675>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan Veren, & Sjarief Julianti. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19(1), 22–41.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.25170/balance.v19i1>
- Hanafi, & Halim, M. (2012). *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Keempat. Cetakan Kedua. Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN. Yogyakarta. Karsam.*
- Haniffa, R. M., & Cooke, T. E. (2005). The Impact of Culture and Governance on Corporate Social Reporting. *Journal of Accounting and Public Policy*, 24, 391–430.
- Hasan Ibrahim. (2021). *Permasalahan di Lingkungan Sekitar dan Solusinya, Segera Waspada!* Merdeka.Com.  
<https://www.merdeka.com/sumut/permasalahan-di-lingkungan-sekitar-dan->



solusinya-segera-waspadai-klm.html

- 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>
- Hery. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Grasindo.
- Hitchner, J. (2017). *Financial Valuation: Application and Model*. Jihn Wiley&Sons,Inc.
- 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>
- Jamaluddin. (2021). Implementasi Syariah Enterprise Theory (SET) Dalam Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmu Ekonomi Dan Bisnis Islam*, 3(2), 136–147. <https://doi.org/10.24239/jiebi.v3i2.63.136-147>
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. PT. Raja Grafindo Persada.
- Kusuma, R. A. W., & Priantinah, D. (2018). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Yang Bergabung di ISSI dan Konvensional Periode 2014-2016. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 7(2), 91–105. <https://doi.org/10.21831/nominal.v7i2.21352>
- Kusumawati, F. (2020). *Pengaruh Islamic Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Social Responsibility terhadap Sustainability*

*Report Disclosure (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah Periode 2014 – 2019)*. Universitas Islam Malang.

Liana Siska. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Dewan Komisaris Independen terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, 2(2), 199–208.

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>

Maryana, M., & Carolina, Y. (2021). The Impact of Firm Size, Leverage, Firm Age, Media Visibility and Profitability on Sustainability Report Disclosure. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 25(1), 36–47.  
<https://doi.org/10.26905/jkdp.v25i1.4941>

Maulana, B., & Baroroh, N. (2022). The Effect of Industry Type, Company Size, Profitability, Leverage and Environmental Performance on Environmental Disclosure (Empirical Study on PROPER Participating Companies in 2018-2020). *Owner : Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 930–939.  
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.699>

Meirawati, E., Soediro, A., & Az Zahra, N. I. (2023). The Moderating Effect of Sustainability Report on the Relationship between Capital Structure, Firm Size, Financial Performance, and Good Corporate Governance on Firm Value. *Akuntabilitas*, 17(1), 17–34. <https://doi.org/10.29259/ja.v17i1.19539>

Meutia, F., & Titik, F. K. (2019). The Effect Profitability, Leverage, Company Size And Publik Ownership On Sustainability Report Disclosure (Study of Non-

- Financial Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017). *E-Proceeding of Management* :, 6(2), 3543–3551.
- Multama, I. (2023). The Impact Profitability , Leverage and Firm Size on Disclosure of Corporate Social Responsibility. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5(1), 247–253. <https://doi.org/10.37034/infv5i1.197>
- Natalia, O. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(11), 2–23. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id),
- Negoro, D. A., & Haris. (2021). the Influence of Profitability, Liquidity, Leverage, Activity and Company Size on Sustainability Report Disclosure. *EAJ (Economic and Accounting Journal)*, 4(3), 195–213. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/EAJ>
- Nilasakti, A. O. (2020). *Determinants of Sustainability Reporting of Islamic Banks in Emerging Countries*. 149. <https://doi.org/10.18326/v11i2.149-161>
- Norman Thomas, G., Aryusmar, A., & Indriaty, L. (2020). The Effect Of Company Size, Profitability and Leverage On Sustainability Report Disclosure. *Talent Development & Excellence*, 12(1), 4700–4706. <http://www.iratde.com>
- Nugroho, L., Arafah, W., Takaya, R., & Soekapdjo, S. (2017). Marketing Strategy for Renewable Energy development In Indonesia Context Today. *International Journal of Energy Economics and Policy* /, 8(5), 181–186. <http://www.econjournals.com>
- Pandoyo, & Sofyan, M. (2018). *Metodologi Penelitian Keuangan dan Bisnis*.
- Pranita, E. (2020). *Kualitas Udara Di Jakarta Masih Buruk, Waspada 2 Dampak*

- Buruk bagi Kita.* Kompas.Com.  
<https://www.kompas.com/sains/read/2020/08/13/100900623/kualitas-udara-di-jakarta-masih-buruk-waspada-2-dampaknya-bagi-kita?page=all>
- Prasetyo, S. (2013). *Perbankan Belum Peduli Lingkungan*. TuK Indonesia.  
<https://www.tuk.or.id/2013/08/perbankan-belum-peduli-lingkungan/>
- Putri, I. H., Meutia, I., & Yuniarti, E. (2022). Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Materialitas pada Laporan Keberlanjutan. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(7), 1771. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i07.p08>
- Putri, V. D. A., & Suasana, I. G. A. K. G. (2017). Pengaruh Elemen Ekuitas Merek Terhadap Keputas Pembelian Pada Gerai Starbucks Coffee (Studi Pada Konsumen Domestik Starbucks Coffee di Wilayah Bali). *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 7(1), 470.  
<https://doi.org/10.24843/ejmunud.2018.v7.i01.p18>
- Quita, B. A., & Budiasih, N. A. G. I. (2020). Profitabilitas Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pengungkapan Sustainability Reporting Pada Nilai Perusahaan Pemenang Indonesian Sustainability Reporting Awards. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(3), 662–673.
- Rinda, Y. O. (2021). *Hubungan Antara Islamic Corporate Governance Dan Kinerja Maqashid Syariah Dengan Sustainability Report Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia Dengan Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Sebagai Variabel Kontrol (Periode 2017-2020)*. Universitas Sriwijaya.
- Rosmayanti, D. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Sustainability Report*. Sekolah Tinggi

Ilmu Ekonomi STAN.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed.). Wiley & Sons.

Siswanti, I., Salim, U., Sukoharsono, E. G., & Aisjah, S. (2017). 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. [www.gatreenterprise.com/GATRJournals/index.html](http://www.gatreenterprise.com/GATRJournals/index.html)

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatis dan R&D*. Alfabeta.

Susanto, Y. K., & Joshua, D. (2019). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 2(4), 572–590. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2018.v2.i4.4036>

Yunan, N., Anwar, K., & Kunci, K. (2021). Pengaruh Kinerja Keuangan, Karakteristik Perusahaan dan Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 171–193.

Zanetta Rahmananda, T. T. G. (2019). Pengaruh Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Return On Equity (ROE) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di LQ45 Pada Periode 2013-2016. *Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online)*, 3(12), 1128–1140.