

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP PENGUNGKAPAN *INTEGRATED REPORTING* PADA
LAPORAN TAHUNAN PERUSAHAAN**
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019 – 2021)



Skripsi Oleh:

SYALSABILA JUWITA

01031381924161

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 *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP PENGUNGKAPAN *INTEGRATED REPORTING* PADA LAPORAN
TAHUNAN PERUSAHAAN**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019 – 2021)

Disusun oleh:

Nama : Syalsabila Juwita
NIM : 01031381924161
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal 29 Mei 2023.
: _____

Ketua



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak
197802102001122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP PENGUNGKAPAN *INTEGRATED REPORTING*
PADA LAPORAN TAHUNAN PERUSAHAAN**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019 – 2021)

Disusun Oleh :

Nama : Syalsabila Juwita

NIM : 01031381924161

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 3 Juli 2023 dan telah
memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 6 Juli 2023

Ketua



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak. CA
NIP. 197802102001122001

Anggota



Dr. E. Yushaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI 2023
18/07
Waw

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS

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

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Syalsabila Juwita
NIM : 01031381924161
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :

**“PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP PENGUNGKAPAN *INTEGRATED REPORTING*
PADA LAPORAN TAHUNAN PERUSAHAAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019 – 2021)”**

Pembimbing : Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak.CA

Tanggal Ujian : 3 Juli 2023

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

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

Palembang, 14 Juli 2023
Pembuat Pernyataan



Syalsabila Juwita
NIM. 01031381924126

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Lailaha illa Anta subhanaka inni kuntu minadhdhalimin.”

“Barang siapa menempuh jalan untuk mendapatkan ilmu, Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga.” (HR.Muslim)

“It is important to be positive and believe in yourself. You have to keep growing. You might not be sure you are doing well but just believe in yourself.”

(SEVENTEEN – Mingyu)

Skripsi ini dipersembahkan

untuk :

- Allah SWT dan Nabi

Muhammad SAW

- Mama dan Papa Tercinta

- Kakakku dan Seluruh

Anggota Keluargaku

- Sahabat dan teman -

temanku

- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan rasa syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat karunia-Nya penulis mampu menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan *Integrated Reporting* dalam Laporan Tahunan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021). Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh yang terjadi antara ukuran dewan direksi, independensi dewan komisaris, keragaman gender dewan direksi, dan kualitas audit terhadap pengungkapan *integrated reporting*. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih memiliki banyak kekurangan oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran membangun yang membuat skripsi ini menjadi lebih baik kedepannya. Akhir kata, penulis memiliki harapan besar bahwa skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta penelitian selanjutnya.

Palembang, 14 Juli 2023



Syalsabila Juwita
01031381924161

UCAPAN TERIMA KASIH

1. Allah. SWT yang maha pengasih dan penyayang, yang selalu memberikan nikmat dan kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** beserta jajarannya.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** beserta jajarannya.
4. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak.CA** selaku dosen pembimbing. Terima kasih banyak Ibu yang selalu bersedia dan sabar dalam membimbing dan mengarahkan saya dalam penulisan skripsi, serta terima kasih telah banyak membantu memberikan bimbingan, motivasi, kritik, saran, dan ilmu-ilmu yang saya dapatkan selama penyusunan skripsi ini.
6. Bapak **Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I., M.S.I.** selaku dosen pembimbing akademik.
7. Bapak **Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak** dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen penguji seminar proposal skripsi dan ujian

komprehensif yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.

8. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
9. Seluruh staf dan karyawan di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
10. Terima kasih kepada diriku, yang telah kuat dan semangat untuk berkembang secara akademis dan non – akademis selama kuliah.
11. Teruntuk Papa Yulizar dan Mama Marlinawati tersayang dan Kakak Yogaterima kasih atas kesabaran, kasih sayang, dan do'a – doanya selama ini, terima kasih telah selalu memberi dukungannya di tiap langkahku.
12. Teruntuk keluarga besar H. Maad Senin dan H. Said Hasan, terima kasih kepada Kakek, Nenek, Om, Tante, dan Sepupuku atas dukungan semangat dan do'anya selama ini.
13. Teruntuk *support system* terdekat selama skripsi, Dhia, Clarissa, Ula, terima kasih banyak telah mendengarkan cerita, menghibur, memberi saran dan semangat selama proses skripsi.
14. Teruntuk teman – teman *team* Amakara (Megu, Ale, Kak Prim, Kak Ojan, Kak Lulu, Kak Juju, Meyes, Ula) dan Savendra (Ardhia, Nazla, Kayla)

yang telah memberikan semangat skripsi dan menjadi teman dekat selama berorganisasi, bersama – sama tumbuh dan belajar serta Erin sebagai teman dekatku.

15. Teruntuk teman – teman Axellin, Ranajaya, seluruh *intern* FGL, AIESEC in Universitas Sriwijaya *Batch* 14, MUSI 2020, 2021, dan 2022 yang telah membersamai proses *self - development* dan *discovery* melalui rumah, AIESEC in Universitas Sriwijaya.
16. Teruntuk teman – temanku selama di Akuntansi, Ega, Dita, Septi, Selly, Kenny, Sita, Dona, dan Icha terima kasih telah memberikan semangat dan menjadi teman diskusi selama kuliah
17. Teruntuk SEVENTEEN yang selalu memberikan semangat dengan musik dan kontennya selama proses pembuatan skripsi.
18. Teman – teman akuntansi 2019 yang telah bersama – sama menempuh proses kuliah
19. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan dukungan, motivasi dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Semoga Tuhan membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 14 Juli 2023



Syalsabila Juwita
01031381924161

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Syalsabila Juwita

NIM : 01031381924161

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan *Integrated Reporting* pada Laporan Tahunan Perusahaan
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021)

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

Palembang, 7 Juli 2023

Dosen Pembimbing,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak.CA
NIP. 197802102001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan *Integrated Reporting* pada Laporan Tahunan Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021)

Oleh:

Syalsabila Juwita

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari ukuran dewan direksi, proporsi dewan komisaris independen, keragaman gender dewan direksi, dan kualitas audit terhadap pengungkapan *integrated reporting*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2021. Proses seleksi sampel menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 111 perusahaan yang akan diamati. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang dikumpulkan dari data perusahaan di Bursa Efek Indonesia dan website resmi perusahaan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang dimana data dianalisis dengan metode *Structural Equation Modeling – Partial Least Square* (SEM-PLS) menggunakan *software* SmartPLS 4.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran dewan direksi dan kualitas audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan *integrated reporting* pada laporan tahunan perusahaan. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa proporsi dewan komisaris independen dan keragaman gender dewan direksi tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *integrated reporting*.

Kata Kunci: Pengungkapan *Integrated Reporting*, Ukuran Dewan Direksi, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Keragaman Gender Dewan Direksi, Kualitas Audit

Dosen Pembimbing,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak.CA
NIP. 197802102001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

***The Effect of Good Corporate Governance and Audit Quality on Integrated Reporting Disclosure in Company Annual Reports
(An Empirical Study of Financial Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange in 2019 – 2021)***

By:

Syalsabila Juwita

This study aims to determine the effect of board directors size, board commissioner independence, board directors gender diversity, and audit quality on integrated reporting disclosure. The population used were companies in the financial sector for the period 2019 – 2021. The research sample was taken using purposive sampling method so that there were 111 samples of companies. The type of data used is secondary data collected from Indonesia Stock Exchange and company's official website. This research is a quantitative method that is analyzed using Structural Equation Modeling – Partial Least Square (SEM-PLS) by SmartPLS 4.0 software. The results show that board director size and audit quality have positive and significant effect on integrated reporting disclosure in company annual report. This result also show that board commissioners independence and board directors gender diversity does not affect integrated reporting disclosure.

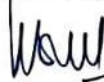
Keywords: *Integrated Reporting Disclosure, Board Directors Size, Board Commissioner Independence, Board Directors Gender Diversity, Audit Quality, Integrated Reporting Disclosure*

Advisor,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak.CA
NIP. 197802102001122001

Acknowledge,
Head of Accounting Program



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Syalsabila Juwita
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir: Palembang, 23 Desember 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jalan Trikora Perumahan Trikora Indah Blok C1,
Palembang
Email : syalsabilajuwita23@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2007 - 2013 : SD Muhammadiyah 14 Palembang
2. 2013 - 2016 : SMP Negeri 3 Palembang
3. 2016 - 2019 : SMA Negeri 3 Palembang
4. 2019 - 2023 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Bahasa Inggris di Gloria Palembang (2008 – 2015)
2. Kursus Bahasa Inggris di LB LIA Palembang (2016 – 2018)

PENGALAMAN ORGANISASI

2020 - 2023 : AIESEC in Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN MAGANG

1. Departemen Ketenagakerjaan dan Hubungan Industrial di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang (2022).

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	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL	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
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan.....	10
2.1.2 Teori <i>Sinyal</i>	11
2.1.3 Teori <i>Nature</i>	13
2.1.4 <i>Integrated Reporting</i>	14
2.1.5 <i>Good Corporate Governance</i>	16
2.1.6 Kualitas Audit.....	19
2.1.7 Ukuran Perusahaan	20
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Konseptual	26
2.4 Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	26
2.4.1.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang diproksikan dengan Ukuran Dewan Direksi terhadap Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	27
2.4.1.2 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang diproksikan dengan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	28

2.4.1.3 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang diproksikan dengan Keragaman Gender Dewan Direksi terhadap Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	30
2.4.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	34
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	34
3.2 Rancangan Penelitian	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Populasi dan Sampel	35
3.4.1 Populasi Penelitian.....	35
3.4.2 Sampel Penelitian	35
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
3.7 Teknik Analisis Data.....	41
3.7.1 Metode Analisis Data	41
3.7.2 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	41
3.7.3 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	42
BAB IV PEMBAHASAN.....	45
4.1 Gambaran Umum Penelitian	45
4.2 Hasil Analisis Data.....	62
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	56
4.2.2 Uji Pengukuran Model (<i>Outer Model</i>)	59
4.2.3 Uji Pengukuran Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	61
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	65
4.3.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	65
4.3.1.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang Diproksikan dengan Ukuran Dewan Direksi terhadap Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	66
4.3.1.2 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang Diproksikan dengan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	68
4.3.1.3 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang Diproksikan dengan Keragaman Gender Dewan Direksi terhadap Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	71
4.3.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	74
BAB V KESIMPULAN.....	78
5.1 Kesimpulan	78
5.2 Implikasi Penelitian.....	79

5.3 Keterbatasan dan Satuan Penelitian	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	33
Gambar 3.1 Model Penelitian SEM-PLS	43
Gambar 4.1 Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Sampel Penelitian	36
Tabel 4.1 Sampel Penelitian pada Sektor Keuangan.....	46
Tabel 4.2 Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	47
Tabel 4.3 Ukuran Dewan Direksi	49
Tabel 4.4 Proporsi Dewan Komisaris Independen	51
Tabel 4.5 Keragaman Gender Dewan Direksi.....	53
Tabel 4.6 Kualitas Audit.....	55
Tabel 4.7 Analisis Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Weight Significancy</i>	60
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Loading Factor</i>	60
Tabel 4.10 Hasil Uji VIF	61
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	62
Tabel 4.12 Hasil Uji Relevansi Prediktif.....	62

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I Tabulasi Data Pengungkapan <i>Integrated Reporting</i>	90
LAMPIRAN II Tabulasi Data Ukuran Perusahaan.....	95

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah salah satu laporan yang menunjukkan kondisi dari suatu perusahaan dalam periode tertentu. Seiring dari perkembangan bisnis dalam beberapa dekade terakhir dibutuhkan juga pelaporan non – finansial untuk mengetahui kondisi dari perusahaan dari faktor – faktor lainnya (Dragu, 2018). Salah satu penyebab hal ini ialah pelaporan perusahaan yang memberikan informasi selain keuangan dapat memberikan bahan pertimbangan keputusan bagi pihak berkepentingan.

Perusahaan setiap tahunnya akan mengungkapkan laporan tahunan yang berisi kinerja perusahaan dalam periode tertentu (Rahman, 2020). Pengungkapan laporan perusahaan selanjutnya berkembang dengan memuat aspek keberlanjutan dari lingkungan dan sosial yaitu *sustainability report*. *Sustainability report* adalah rincian informasi kinerja perusahaan dalam berbagai aspek disajikan dalam sebuah laporan (Dewi & Pipit, 2019). Laporan - laporan terpisah itu sering menyebabkan para pemangku kepentingan memahami efek kelebihan informasi. *International Integrated Reporting Council* (IIRC) memaparkan jenis pelaporan terintegrasi yang dapat diterapkan perusahaan serta disebut dengan “*integrated reporting*” dengan memuat informasi keuangan dan non – keuangan secara terintegrasi dan menyeluruh untuk memberikan pelaporan yang baik bagi pihak berkepentingan.

Integrated reporting adalah sarana informasi bagi pemberi modal untuk menilai suatu entitas dalam kurun waktu tertentu. Penerapan dari *integrated reporting* bertujuan untuk memberikan pendekatan yang efisien dan kohesif bagi pelaporan perusahaan dari berbagai informasi yang berbeda. Informasi ini akan digunakan untuk mengetahui nilai perusahaan, memperkuat akuntabilitas dan memahami manfaat dari berbagai jenis modal (keuangan, manufaktur, intelektual, manusia, hubungan dan sosial, dan alam), memberi pemahaman atas korelasinya satu sama lain, serta menjadikan pola pikir terintegrasi sebagai basis pengambilan keputusan dalam kurun waktu pendek, menengah, dan panjang (The International Integrated Reporting Council (IIRC), 2013). Pola pikir terintegrasi akan membentuk informasi menjadi satu pola kesatuan yang dapat digunakan untuk pihak berkepentingan, analisa, dan pengambilan keputusan manajerial.

Penerapan konsep *integrated reporting* memiliki minat yang tinggi di Indonesia meskipun pengetahuan tentang *integrated reporting* sendiri masih rendah di Indonesia (Adhariani & de Villiers, 2019). *Integrated reporting* dapat meningkatkan kualitas pelaporan perusahaan. Pemerintah Indonesia telah menganjurkan pengungkapan informasi sosial dan lingkungan perusahaannya pada laporan tahunan. Persyaratan ini dimuat pada PP No.47/2021 tentang Tanggung Jawab Sosial Dan Lingkungan Perseroan Terbatas serta POJK Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Meskipun demikian, ketidakadaan standar khusus atas pengungkapannya membuat perbedaan pada tingkat pengungkapan perusahaan. Peraturan OJK No. 51/POJK. 03/2017 Tahun 2017 tentang Penerapan Keuangan

Berkelanjutan bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten, dan Perusahaan Publik adalah peraturan terbaru untuk pengungkapan informasi non - keuangan perusahaan. Namun, tidak ada aturan yang mengharuskan laporan dibuat secara terintegrasi.

Fenomena asimetri informasi dari pelaporan perusahaan telah terjadi di berbagai perusahaan di Indonesia. Salah satu kasus yang terjadi di Indonesia adalah kasus PT Asuransi Jiwasraya (Persero). Pada tahun 2006, PT Jiwasraya ditemukan telah melakukan rekayasa akuntansi (*window dressing*) oleh BPK atas kerugian yang dihadapi perusahaan sehingga membuat perusahaan laba. PT Jiwasraya melakukan pencadangan kecurangan sebesar Rp 7,7 triliun pada tahun 2017 dan mengalami negatif *equity* sebesar Rp 27,2 triliun di November 2019 (CNN Indonesia, 2020). Kasus pencatatan laporan di sektor keuangan lainnya juga dilakukan oleh SNP Finance. SNP Finance melakukan pemalsuan dokumen, penggelapan, penipuan, dan pencucian uang. SNP Finance membuat piutang fiktif melalui penjualan fiktif. Piutang fiktif ini dijadikan sebagai jaminan atas kreditur untuk membayar utangnya. SNP Finance memberikan dokumen fiktif yang berisi data pelanggan Columbia untuk membantu aksinya (CNN Indonesia, 2018). Dengan adanya fenomena asimetri informasi tersebut, semakin memperkuat bahwa perusahaan membutuhkan bentuk pelaporan yang lengkap dan terintegrasi secara terpadu.

Salah satu indikator yang memengaruhi *integrated reporting* adalah *good corporate governance*. *Good corporate governance* adalah seperangkat aturan dan struktur organisasi dasar untuk operasi bisnis yang dipahami sebagai bentuk pemenuhan kepentingan—terkadang berbeda—dari para pemangku kepentingan (du

Plessis et al., 2018). Praktik pengungkapan pelaporan dipengaruhi tata kelola perusahaan yang berfungsi sebagai mekanisme kontrol dan akuntabilitas dan berperan dalam memprioritaskan kepentingan dari pemegang saham serta memastikan keselarasan kepentingan dari tiap pihak. Mekanisme dari *good corporate governance* dapat mencakup karakteristik dari dewan direksi dan komisaris yaitu, ukuran dewan direksi, proporsi dewan komisaris independen, dan keragaman dewan direksi.

Ukuran dewan atau jumlah direksi di dewan memainkan peran penting dalam memantau kinerja dewan dan berhubungan dengan pengungkapan dari laporan perusahaan (Songini et al., 2021). Jumlah anggota dewan direksi yang lebih banyak dapat memberikan lebih banyak keahlian dan pengetahuan kepada perusahaan. Dewan direksi yang memiliki anggota lebih banyak juga dapat memantau sistem proses penerapan *integrated reporting* yang mengarah pada pengungkapan laporan yang lebih baik (Cooray et al., 2020) Perusahaan dengan dewan direksi lebih banyak mampu melakukan pemantauan yang lebih baik dan mendukung pengembangan laporan terintegrasi berkualitas tinggi. (Vitolla, Raimo, & Rubino, 2020). Hal ini bertolak belakang dengan penelitian (Alnabsha et al., 2018), anggota dewan direksi yang lebih banyak dapat bertindak tidak efisien karena kurangnya komunikasi dan koordinasi dari banyaknya anggota. Penelitian ini sesuai dengan penelitian sebelumnya, semakin banyak anggota dewan direksi yang ada akan mengurangi koordinasi dan pengawasan pengungkapan *integrated reporting* (Raimo et al., 2022).

Proporsi dewan komisaris independen yang lebih tinggi dapat lebih efektif dalam memantau dan mengendalikan manajemen serta lebih berhasil dalam

mengarahkan manajemen menuju nilai jangka panjang (Songini et al., 2022). Penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa kehadiran komisaris independen meningkatkan pengungkapan sosial dan ini juga mengarah pada pengaruh positif pada kinerja perusahaan (Al-Dah et al., 2018). Anggota dewan komisaris independen dapat melaksanakan fungsi pengawasan yang lebih baik pada pengungkapan pelaporan. Penelitian Alfrah (2018) menunjukkan hubungan positif antara jumlah komisaris independen dan tingkat pengungkapan modal intelektual dan pelaporan sukarela. Hasil yang berbeda ditemukan di penelitian lainnya, independensi dewan komisaris tidak secara material mempengaruhi kualitas *integrated reporting* karena peran yang tidak efektif oleh dewan komisaris independen karena tidak langsung terlibat dalam pembuatan laporan (Cooray et al., 2020). Hasil penelitian lainnya juga menunjukkan bahwa tingkat independensi dewan direksi tidak berpengaruh terhadap tingkat informasi pelaporan yang diungkapkan oleh perusahaan melalui *integrated reporting* (Nicola Raimo et al., 2021).

Keterlibatan aktif anggota perempuan dewan direksi dapat mendorong persiapan yang lebih baik, kemandirian, dan kualitas unik lainnya, memungkinkan mereka memberikan kontribusi yang terhadap diskusi dan keputusan yang kompleks seperti pengungkapan lingkungan (Vitolla, Raimo, & Rubino, 2020; Vitolla, Raimo, Marrone, et al., 2020). Representasi perempuan memberikan keputusan dewan dengan menyumbangkan perspektif, keterampilan, nilai yang berbeda (Gerwanski et al., 2019). Penelitian lainnya menemukan hubungan negatif antara perempuan di dewan direksi dan pengungkapan laporan sosial. Perempuan sebagai anggota kelompok di dewan

dapat menyebabkan kesulitan dalam berkontribusi secara efektif terhadap keputusan dewan (Cucari et al., 2018). Penelitian ini sejalan dengan (Mawardani & Harymawan, 2021) yang menemukan tidak adanya hubungan dari keberagaman gender di dewan direksi. Proporsi dewan direksi wanita tidak memengaruhi secara langsung pengungkapan laporan perusahaan.

Kantor Akuntan Publik memiliki pengaruh pada tingkat praktik *integrated reporting* dan pengungkapan sukarela di perusahaan (Ghani et al., 2018). Auditor memainkan peran penting sebagai agen perubahan untuk implementasi IR dengan mendukung interpretasi yang benar dari standar IIRC juga dengan mempromosikan IR (Briem & Wald, 2018). Kualitas audit berdampak positif pada *integrated reporting* (Alnabsha et al., 2018). Hasil audit perusahaan dapat mendorong perusahaan untuk melakukan pelaporan terintegrasi. Perusahaan yang memperoleh asuransya dari KAP *Big 4* tidak memengaruhi pengungkapan *integrated reporting* (Chouaibi & Hichri, 2021; Wang et al., 2020) Kualitas audit tidak memengaruhi kualitas *integrated reporting* dan dapat dikatakan bahwa auditor hanya dibatasi oleh informasi wajib dan tidak mengharuskan klien untuk melaporkan informasi di luar persyaratan standar akuntansi (Pillai & Seetah, 2022).

Penelitian ini menggunakan variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan. Berdasarkan penelitian sebelumnya, ukuran perusahaan berpengaruh pada pengungkapan *integrated reporting* (Yulyan et al., 2021). Penelitian ini sesuai dengan penelitian sebelumnya bahwa ukuran perusahaan memengaruhi pengungkapan *integrated reporting* (Wang et al., 2020). Perusahaan dengan skala yang besar memiliki

kecendrungan untuk patuh dan mengungkapkan laporan perusahaannya walaupun pelaporan itu bersifat sukarela. Perusahaan yang lebih besar ingin menunjukkan pengungkapan yang baik dalam laporan tahunan mereka untuk melegitimasi nilai mereka di depan pemegang saham mereka (Md. Shafiqul Islam, 2021).

Penelitian ini mengadaptasi penelitian Songini et al. (2021) dan Vitolla, Raimo, & Rubino (2020). Perbedaan penelitian ini terletak pada variabel kualitas audit yang ditambahkan untuk menguji pengaruhnya secara langsung terhadap pengungkapan *integrated reporting*. Penelitian sebelumnya dilakukan dalam konteks perusahaan internasional yang telah mempublikasikan laporan perusahaan secara *integrated reporting* pada tahun 2016 - 2018 (Songini et al., 2021) dan firma internasional yang telah mengadopsi *integrated reporting* dari 26 negara dan 15 sektor yang berbeda. Penelitian ini dilakukan di negara Indonesia dengan fokus pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2021. Perusahaan sektor keuangan dipilih karena memiliki tingkat pelaporan informasi yang lebih berkualitas dan terbuka termasuk *integrated reporting* dibanding sektor lain.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan rangkaian dasar peneliti, masalah penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh *good corporate governance* yang diproksikan dengan ukuran dewan direksi terhadap pengungkapan *integrated reporting*?
2. Bagaimana pengaruh *good corporate governance* yang diproksikan dengan dewan komisaris independen terhadap pengungkapan *integrated reporting*?

3. Bagaimana pengaruh *good corporate governance* yang diproksikan dengan keragaman gender dewan direksi terhadap pengungkapan *integrated reporting*?
4. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap pengungkapan *integrated reporting*?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Untuk menguji secara empiris dampak ukuran dewan terhadap pengungkapan *integrated reporting*.
2. Untuk menguji secara empiris dampak dewan komisaris independen terhadap pengungkapan *integrated reporting*.
3. Untuk menguji secara empiris dampak keragaman gender dewan terhadap pengungkapan *integrated reporting*.
4. Untuk menguji secara empiris dampak kualitas audit terhadap pengungkapan *integrated reporting*.

1.4 Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas literatur mengenai fenomena *integrated reporting* dan menjadi sarana pengetahuan dan acuan penelitian lainnya. Penelitian ini juga diharapkan memberi wawasan yang luar terkait seluruh variabel yang digunakan sehingga dapat mengetahui perkembangan pengungkapan *integrated reporting* pada laporan tahunan di Indonesia.

b. Manfaat Praktis

Hasil dari penelitian diharapkan dapat memberi gambaran mengenai praktik *integrated reporting* dan dapat memberi manfaat dari keunggulan *integrated*

reporting bagi pihak perusahaan untuk memuat kondisi perusahaan dari berbagai aspek baik keuangan, non – keuangan, dan kondisi perusahaan di masa kini dan mendatang. Hasil akhir yang diteliti harap dapat digunakan sebagai acuan untuk seorang investor ketika menentukan perusahaan berdasarkan informasi yang disajikan di laporan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhariani, D., & de Villiers, C. (2019). Integrated Reporting: Perspectives of Corporate Report Preparers and Other Stakeholders. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 10(1), 126–156. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-02-2018-0043>
- Afifah, H., Surwanti, A., & Pamungkas, W. S. (2022). The Influence of Corporate Governance on Integrated Reporting Disclosure Moderated by Type of Auditor. *Interdisciplinary Social Studies*, 1(8).
- Akisik, O., & Gal, G. (2020). Integrated Reports, External Assurance and Financial Performance: An Empirical Analysis on North American Firms. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 11(2), 317–350. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-02-2019-0072>
- Al-Dah, B., Dah, M., & Jizi, M. (2018). Is CSR Reporting Always Favorable? *Management Decision*, 56(7), 1506–1525. <https://doi.org/10.1108/MD-05-2017-0540>
- Alfraih, M. M. (2018). What Drives Intellectual Capital Reporting? Evidence From Kuwait. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 67(3), 571–589. <https://doi.org/10.1108/IJPPM-07-2016-0132>
- Allam, B. S. (2018). The Impact of Board Characteristics and Ownership Identity on Agency Costs and Firm Performance: UK Evidence. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 18(6), 1147-1176.
- Alnabsha, A., Abdou, H. A., Ntim, C. G., & Elamer, A. A. (2018). Corporate Boards, Ownership Structures and Corporate Disclosures: Evidence From A Developing Country. *Journal of Applied Accounting Research*, 19(1), 20–41.
- Boubaker, S., Houcine, A., Ftiti, Z., & Masri, H. (2018). Does Audit Quality Affect Firms' Investment Efficiency. *Journal of the Operational Research Society*, Vol. 69(10), 1688-1699.
- Briem, C. R., & Wald, A. (2018). Implementing Third-Party Assurance in Integrated Reporting: Companies' Motivation and Auditors' Role. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 31(5), 1461–1485. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2016-2447>

- Busco, C., Malafronte, I., Pereira, J., & Starita, M. G. (2019a). The Determinants of Companies' Levels of Integration: Does One Size Fit All? *British Accounting Review*, 51(3), 277–298. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.01.002>
- Busco, C., Malafronte, I., Pereira, J., & Starita, M. G. (2019b). The determinants of companies' levels of integration: Does one size fit all? *British Accounting Review*, 51(3), 277–298. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.01.002>
- Chouaibi, J., & Hichri, A. (2021). Effect of The Auditor's Behavioral and Individual Characteristics on Integrated Reporting Quality: Evidence from European Companies. *International Journal of Law and Management*, 63(2), 195–218. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-04-2020-0109>
- CNN Indonesia. (2018, September 26). *Kronologi SNP Finance dari "Tukang Kredit" ke "Tukang Bobol."*
- CNN Indonesia. (2020, January 8). *Kronologi Kasus Jiwasraya, Gagal Bayar Hingga Dugaan Korupsi .*
- Cooray, T., Gunarathne, A. D. N., & Senaratne, S. (2020). Does Corporate Governance Affect The Quality of Integrated Reporting? *Sustainability (Switzerland)*, 12(10). <https://doi.org/10.3390/su12104262>
- Cucari, N., Esposito De Falco, S., & Orlando, B. (2018). Diversity of Board of Directors and Environmental Social Governance: Evidence from Italian Listed Companies. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 25(3), 250–266. <https://doi.org/10.1002/csr.1452>
- Dewi, I., & Pipit, P. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014 - 2016). *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi*, 33–53.
- Dragu, I. M. (2018). Adoption of Integrated Reporting An Attempt to Reduce The Gaps Between CSR Discourse and Its Implementation. In *Developments in Corporate Governance and Responsibility* (Vol. 13, pp. 43–70). Emerald Group Publishing Ltd. <https://doi.org/10.1108/S2043-052320180000013006>
- Du Plessis, J. J., Hargovan, A., Harris, J. R., & Bath, V. (2018). *Principles of Contemporary Corporate Governance*.

- Du, X., & Lai, S. (2018). Financial Distress, Investment Opportunity, and The Contagion Effect of Low Audit Quality: Evidence from China. *Journal of Business Ethics*, Vol. 147, 565-593.
- Friske, W., Hoelscher, S., & Atanas, N. (2022). The Impact of Voluntary Sustainability Reporting on Firm Value: Insights From Signaling Theory. *Journal of the Academy of Marketing Science*, 51(2).
- Gerwanski, J., Kordsachia, O., & Velte, P. (2019). Determinants of Materiality Disclosure Quality in Integrated Reporting: Empirical Evidence From An International Setting. *Business Strategy and the Environment*, 28(5), 750–770. <https://doi.org/10.1002/bse.2278>
- Ghani, E. K., Jamal, J., Puspitasari, E., & Gunardi, A. (2018). Factors Influencing Integrated Reporting Practices among Malaysian Public Listed Real Property Companies: A Sustainable Development Effort. *Int. J. Managerial and Financial Accounting*, 10(2), 144–162.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Partial Least Squares Konsep Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS untuk Penelitian Empiris* (2nd ed., Vol. 1). Badan Penerbit - Undip.
- Hair, J., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., Sarstedt, M., Danks, N. P., & Ray, S. (2021). *Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*. Springer.
- Handayani, S., Maheswari, L., & Biantara, D. (2022). Penerapan Elemen Integrated Reporting dalam Laporan Tahunan Terhadap Nilai Perusahaan Tahun 2017 - 2019. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 5(2), 1–35. <https://doi.org/10.36766/ijag.v5i2.225>
- Hapsari, D. W., Qashash, V., & Manurung, D. T. H. (2019). Implikasi Corporate Governance dalam Pelaksanaan Integrated Reporting pada BUMN Non-Keuangan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 10(3). <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2019.10.3.31>
- Hudha, B., & Utomo, D. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*.

- Júnior, D. M. B. (2022). Corporate Governance and Capital Structure in Latin America: Empirical Evidence. *Journal of Capital Markets Studies*, 6(2), 148–165. <https://doi.org/10.1108/jcms-03-2022-0010>
- Kamul, I., & Riswandari, E. (2021). Pengaruh Gender Diversity Dewan, Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit dan Konsentrasi Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JABI>
- Khurniawan, A. W., Sailah, I., Muljono, P., Maarif, M. S., & Indriyanto, B. (2020). *Faktor-faktor yang Memengaruhi Efektivitas Sekolah dengan Kemandirian Sekolah sebagai Variabel Intervening menggunakan Pendekatan Partial Least Square*. 969–979.
- Kılıç, M., & Kuzey, C. (2018). Determinants of Forward-Looking Disclosures in Integrated Reporting. *Managerial Auditing Journal*, 33(1), 115–144. <https://doi.org/10.1108/MAJ-12-2016-1498>
- Kurniawan, P., & Wahyuni, M. (2018). Factors Affecting Company's Capability in Performing Integrated Reporting: An Empirical Evidence from Indonesian. *Jurnal Pendidikan Dan Akuntansi*.
- Laksmi, A. C., & Kamila, Z. (2018). The Effect of Good Corporate Governance and Earnings Management to Corporate Social Responsibility Disclosure. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 221(1), 1-16.
- Maghfiroh, V., & Utomo, D. (2019). Pengaruh Diversitas Gender pada Struktur Dewan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–0.
- Mandalika, L., Hermanto, H., & Handajani, L. (2020). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Luas Pengungkapan Integrated Reporting dan Implikasinya terhadap Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(3), 556. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i03.p01>
- Manita, R., Bruna, M., Dang, R., & Houanti, L. (2018). Board Gender Diversity and ESG Disclosure: Evidence from the USA. *Journal of Applied Accounting Research*, 19(2), 206–224.

- Mawardani, H. A., & Harymawan, I. (2021). The Relationship Between Corporate Governance and Integrated Reporting. *Journal of Accounting and Investment*, 22(1), 51–79. <https://doi.org/10.18196/jai.v22i1.9694>
- Md. Shafiqul Islam. (2021). Investigating The Relationship Between Integrated Reporting and Firm Performance in A Voluntary Disclosure Regime: Insights from Bangladesh. *Asian Journal of Accounting Research*.
- Muhson, A. (2022). *Analisis Statistik dengan SmartPLS*.
- Musleh Al-Sartawi, A. (2018). Corporate Governance and Intellectual Capital: Evidence from Gulf Cooperation Council. *Academy of Accounting & Financial Studies*, 22(1), 1-12.
- Nicola Raimo, Elbano de Nuccio, & Filippo Vitolla. (2021). Corporate Governance and Environmental Disclosure Through Integrated Reporting. *Measuring Business Excellence*.
- Novianti, Y., Soegiarto, D., & Delima, Z. (2022). Pengaruh Profitabilitas (ROA), Leverage, Board Size, Gender Diversity, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Integrated Reporting. *Jurnal Keuangan Dan Bisnis*, 20, 84–92.
- Oktorina, M., Siregar, S. V., Adhariani, D., & Mita, A. F. (2022). The Diffusion and Adoption of Integrated Reporting: A Cross-Country Analysis on The Determinants. *Meditari Accountancy Research*, 30(1), 39–73.
- Ooi, S. C., Fayad A.S., A., & Husna, A. (2022). Does Board Characteristics Influence Integrated Reporting Quality? Empirical Evidence From An Emerging Market. *Cogent Economics & Finance* , 10(1).
- Permata, S., Mulyadi, J., & Supriyadi, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Terhadap Integrated Reporting dengan Auditor Eksternal sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekobisman*, 4.
- Pillai, Y., & Seetah, K. (2022). Determinants of Integrated Reporting Quality of Financial Firms. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 25(2). <https://doi.org/10.33312/ijar.611>
- Purnomo, A. D., Mudjiyanti, R., Hariyanto, E., & Pratama, C. B. (2021). Pengaruh Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Kepemilikan Publik, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kinerja Perusahaan (Studi Pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa

Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Jurnal Akuntansi Kontemporer Indonesia* , 22, 82–91.

PWC. (2011). *Corporate Reporting*.

Rahman, A. (2020). Manajemen Laba Riil dan Keterbacaan Laporan Tahunan. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 12(1), 35–43. <https://doi.org/10.33508/jako.v12i1.2211>

Raimo, N., Nicolò, G., Tartaglia Polcini, P., & Vitolla, F. (2022). Corporate Governance and Risk Disclosure: Evidence From Integrated Reporting Adopters. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 22(7), 1462–1490. <https://doi.org/10.1108/CG-07-2021-0260>

Ramadhani, R., & Maresti, D. (2021). Pengaruh Leverage dan Ukuran Dewan Direksi Terhadap Pengungkapan CSR. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 78. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.262>

Salem, I. H., Ayadi, S. D., & Hussainey, K. (2019). Corporate Governance and Risk Disclosure Quality: Tunisian Evidence. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(4), 567-602.

Sidik, S. (2021, January 25). *Resmi, Mulai Hari Ini BEI Kelompokkan Emiten di 12 Sektor*. CNBC Indonesia.

Songini, L., Pistoni, A., Tettamanzi, P., Fratini, F., & Minutiello, V. (2021). Integrated Reporting Quality and BoD Characteristics: An Empirical Analysis. *Journal of Management and Governance*, 26(2), 579–620. <https://doi.org/10.1007/s10997-021-09568-8>

Stacchezzini, R., Florio, C., Sproviero, A. F., & Corbella, S. (2022). Reporting Challenges and Organisational Mechanisms of Change: A Latourian Perspective on Risk Disclosure of A Pioneer Company in Integrated Reporting. *Journal of Accounting and Organizational Change*. <https://doi.org/10.1108/JAOC-05-2021-0064>

Sugihani, N., & Wijayanti, R. (2022). Pengungkapan Integrated Reporting: Keterlibatan Stakeholder dan Mekanisme Corporate Governance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*. www.idx.co.id,

Sun, Y., Davey, H., Arunachalam, M., & Cao, Y. (2022). Towards A Theoretical Framework For The Innovation in Sustainability Reporting: An Integrated Reporting

Perspective. *Frontiers in Environmental Science*, 10.
<https://doi.org/10.3389/fenvs.2022.935899>

The International Integrated Reporting Council (IIRC). (2013). *The International <IR> Framework*. www.theiirc.org,

Thoomaszen, S. P., & Hidayat, W. (2020). Keberagaman Gender Dewan Komisaris dan Direksi terhadap Kinerja Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(8), 2040.
<https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i08.p11>

Totok Budisantoso, & Heni Kurniawan. (2022). The Contagion Effect of Decreasing Audit's Quality on Financial Statement Audit Engagement: The Indonesian Case. *Asia-Pacific Journal of Business Administration*.

Vitolla, F., Raimo, N., Marrone, A., & Rubino, M. (2020). The role of board of directors in intellectual capital disclosure after the advent of integrated reporting. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(5), 2188–2200.
<https://doi.org/10.1002/csr.1957>

Vitolla, F., Raimo, N., & Rubino, M. (2020). Board Characteristics and Integrated Reporting Quality: An Agency Theory Perspective. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(2), 1152–1163. <https://doi.org/10.1002/csr.1879>

Wang, R., Zhou, S., & Wang, T. (2020). Corporate Governance, Integrated Reporting and the Use of Credibility-enhancing Mechanisms on Integrated Reports. *European Accounting Review*, 29(4), 631–663. <https://doi.org/10.1080/09638180.2019.1668281>

Wattimena, M. A. (2020). Implementasi Good Corporate Governance, Good Governance dan Kepemimpinan Situasional Terhadap Kinerja Pegawai. *Jurnal Aplikasi Kebijakan Publik Dan Bisnis*, 1(2), 195–213.

Yulyan, M., Yadiati, W., & Aryonindito, S. (2021). The Influences of Good Corporate Governance and Company Age on Integrated Reporting Implementation. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 4(1), 100. <https://doi.org/10.24198/jaab.v4i1.31761>

Zaman, R., Farooq, M. B., Khalid, F., & Mahmood, Z. (2021). Examining The Extent of and Determinants for Sustainability Assurance Quality: The Role of Audit Committees. *Business Strategy and the Environment*, 30(7), 2887–2906.
<https://doi.org/10.1002/bse.2777>