

SKRIPSI

**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* PADA
PERUSAHAAN *NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2022**



DISUSUN OLEH:

NAMA : Reynardo

NIM : 125200075

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2023**

Persetujuan

Nama : REYNARDO
NIM : 125200075
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi
Pengungkapan Sustainability Report Pada
Perusahaan Non-Cyclicals Yang Terdaftar
Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-
2022

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 14-Desember-2023

Pembimbing:
SUFİYATI, S.E., M.Si., Ak.
NIK/NIP: 10195042



Pengesahan

Nama : REYNARDO
NIM : 125200075
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Non-Cyclicals Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022
Title : Factors That Influence The Disclosure Of Sustainability Reports In Non-Cyclical Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange In 2020-2022

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 15-Januari-2024.

Tim Penguji:

1. ARDIANSYAH, S.E., M.Si., Ak.
2. SRI DARYANTI, Dra.Ak,MM
3. YUNIARWATI, S.E., M.M.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
SUFİYATI, S.E., M.Si., Ak.
NIK/NIP: 10195042



Jakarta, 15-Januari-2024

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* PADA
PERUSAHAAN *NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR PADA
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

ABSTRAK

Penelitian yang dilakukan bertujuan untuk mengetahui apa saja faktor yang mempengaruhi pengungkapan *sustainability report* pada perusahaan *non-cyclicals* yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. Penulis menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan berkelanjutan perusahaan *non-cyclicals* sampel yang terpilih sebanyak 29 perusahaan berdasarkan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data yang diuji menggunakan aplikasi SPSS 27. Berdasarkan uji regresi menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report*, sedangkan dewan direksi, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report*.

Kata Kunci: *sustainability report, leverage, dewan direksi, ukuran perusahaan, umur perusahaan*

ABSTRACT

This research aims to find out what factors influence the disclosure of sustainability reports in non-cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2020-2022. The author used secondary data in the form of financial reports and sustainability reports of non-cyclical companies. There are 29 companies selected based on the purposive sampling method. This research uses multiple linear regression analysis which is tested in SPSS 27 application. Based on the regression test, it shows that leverage has a positive and significant effect on sustainability report disclosure, while the board of directors, company size and company age have a positive and insignificant effect on sustainability report disclosure.

Keywords: *sustainability report, leverage, board of directors, company size, company age*

HALAMAN MOTTO

“Your choices decide your fate. Take the time to make the right ones. If you make a mistake that’s fine, learn from it & don’t make it again.”

(Robert Kiyosaki)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya sederhana ini saya persembahkan
kepada ayah, mama, serta kedua kakak saya

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan bagi penulis untuk mengerjakan skripsi ini sehingga skripsi yang berjudul “Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan *Sustainability Report* pada Perusahaan *Non-Cyclicals* yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 - 2022” dapat diselesaikan dengan baik dan dikumpulkan tepat waktu. Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi tugas akhir untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) di Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini pasti tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bantuan, dukungan, maupun bimbingan dari berbagai pihak secara langsung, maupun tidak langsung. maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu skripsi ini, yaitu:

1. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, M.T., M.M., I.P.U., ASEAN Eng. selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
2. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA, CA, CPA (Aust.), CSRS, ACPA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi.
4. Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris I Program Studi Sarjana Akuntansi
5. Sufiyati, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membantu dalam memberikan saran dan arahan agar skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat waktu.
6. Seluruh dosen dan asisten dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu pengetahuan untuk penulis dan membantu proses penyelesaiannya skripsi ini baik secara langsung, maupun tidak langsung.
7. Orang tua dan sanak saudara yang sudah memberikan dukungan.

8. Teman-teman Akuntansi angkatan 2020 Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi.

Jakarta, December 2023

Reynardo

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang dan Tujuan.....	1
1. Latar Belakang	1
2. Identifikasi Masalah	4
3. Batasan Masalah.....	5
4. Rumusan Masalah	5
B. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
A. Gambar Umum Teori.....	8
1. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	8
2. Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>).....	8
B. Definisi Konseptual Variabel.....	9
1. Laporan Berkelanjutan (<i>Sustainability Report</i>)	9
2. Dewan Direksi.....	10
3. Ukuran Perusahaan.....	10
4. Umur Perusahaan	11

5. <i>Leverage</i>	12
C. Kaitan Antar Variabel-Variabel.....	12
3. Pengaruh antara Dewan Direksi terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	12
4. Pengaruh antara Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	13
5. Pengaruh antara Umur Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	14
6. Pengaruh antara <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	15
D. Penelitian yang Relevan.....	16
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	22
F. Hipotesis	22
1. Pengaruh Dewan Direksi terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> ..	22
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	23
3. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	24
4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Desain Penelitian	26
B. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	26
C. Operasionalisasi Variabel	27
1. Variabel Dependen.....	27
2. Variabel Independen	27
D. Analisis Data.....	29
1. Uji Statistik Deskriptif	29
2. Analisis Regresi Data Panel	30
BAB IV Hasil Penelitian dan Pembahasan	36
A. Deskripsi Subjek Penelitian	36

B. Deskripsi Obyek Penelitian	38
1. Statistik Deskriptif	38
C. Hasil Uji Asumsi Data	42
1. Uji Normalitas	42
2. Uji Multikolinearitas	43
3. Uji Autokorelasi	45
4. Uji Heteroskedastisitas	46
D. Hasil Analisis Data	47
1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
3. Uji Simultan (Uji F)	51
4. Uji Parsial (Uji T).....	52
E. Pembahasan	54
BAB V PENUTUP	60
A. Kesimpulan	60
B. Keterbatasan dan Saran.....	61
1. Keterbatasan	61
2. Saran.....	62
Daftar Pustaka.....	63
Lampiran.....	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	75
Hasil Turnitin.....	76
Surat Pernyataan	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	28
Tabel 3.2 Kriteria Durbin-Watson	34
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel.....	36
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan	37
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
Tabel 4.8 Hasil Persamaan Regresi	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan	51
Tabel 4.11 Hasil Uji T	52
Tabel 4.12 Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan	66
Lampiran 2 Data Sampel Penelitian	67
Lampiran 3 Uji Deskriptif.....	69
Lampiran 4 Uji Normalitas	70
Lampiran 5 Uji Multikolinearitas	70
Lampiran 6 Uji Autokorelasi	71
Lampiran 7 Uji Heteroskedastisitas	71
Lampiran 8 Hasil Regresi	72
Lampiran 9 Uji Koefisien Determinasi.....	72
Lampiran 10 Uji Simultan (Uji F)	72
Lampiran 11 Uji T	73
Lampiran 12 Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis	73

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang dan Tujuan

1. Latar Belakang

Planet bumi selama ribuan tahun menjadi tempat tinggal bagi umat manusia dan berbagai jenis flora dan fauna demikian planet bumi harus dijaga agar kehidupan tetap terjaga. *Global warming* merupakan proses peningkatan suhu rata-rata pada permukaan bumi dan atmosfer. *Global warming* telah menjadi perbincangan publik di seluruh dunia bahkan, menjadi topik perbincangan dalam pertemuan antara pimpinan negara di dunia.

Menurut Undang – Undang No.6 Tahun 1994 perubahan iklim disebabkan karena tingginya tingkat konsentrasi gas rumah kaca pada atmosfer yang dapat berakibat fatal bagi seluruh kehidupan yang ada di bumi. Penting bagi industri penghasil gas rumah kaca untuk mengurangi pencemaran lingkungan untuk mencapai pembangunan yang berkelanjutan.

Menurut Peraturan OJK No.51/POJK.03/2017 penerapan keuangan berkelanjutan merupakan implementasi dari UU No.32 Tahun 2009 tentang perlindungan dan pengelolaan lingkungan hidup untuk mengembangkan dan menerapkan instrumen ekonomi lingkungan hidup termasuk di dalamnya adalah kebijakan yang ramah lingkungan hidup di bidang perbankan, pasar modal, dan industri keuangan non bank. Dengan mengimplementasikan prinsip keuangan berkelanjutan menandakan keseriusan Indonesia dalam memperlambat dan juga beradaptasi terhadap perubahan iklim.

Prinsip keuangan berkelanjutan dilaksanakan bertujuan untuk mengumpulkan dana yang cukup untuk mencapai pembangunan berkelanjutan dan memenuhi pembiayaan terkait dengan perubahan iklim, meningkatkan daya saing dan ketahanan Lembaga keuangan, emiten dan

perusahaan publik dengan mengelola risiko sosial dan lingkungan lebih baik. Hal ini dicapai dengan mengembangkan produk dan/atau jasa keuangan yang mengadopsi prinsip keuangan berkelanjutan, dengan tujuan memberikan kontribusi positif pada stabilitas sistem keuangan, mengurangi kesenjangan sosial, mencegah dan menurunkan kerusakan lingkungan, menjaga keanekaragaman hayati, mendorong efisiensi dalam penggunaan energi dan sumber daya alam, dan mengembangkan produk dan/atau layanan keuangan yang melaksanakan prinsip keuangan berkelanjutan.

Sustainability report merupakan laporan keberlanjutan yang dikeluarkan oleh pihak manajemen yang pada umumnya berisikan dampak dari kegiatan perusahaan berhubungan dengan ekonomi, sosial, lingkungan. Berdasarkan *sustainability report* para *stakeholder* dapat mengetahui apakah perusahaan tersebut peduli terhadap lingkungan tempat perusahaan bergerak.

Setiap tahun pihak manajemen selalu mendapat tekanan dari para *stakeholder* untuk membukukan keuntungan yang lebih tinggi dibanding tahun buku sebelumnya. Perusahaan ditekan untuk mengurangi dampak terhadap lingkungan yang dihasilkan dari kegiatan operasional perusahaan. yang artinya memaksa perusahaan untuk mewujudkan pembangunan berkelanjutan.

Pihak manajemen akan melakukan berbagai cara untuk membukukan keuntungan yang lebih tinggi dibanding tahun buku sebelumnya, dan manajemen melakukan pengungkapan *sustainability report*. *Sustainability report* digunakan agar perusahaan dapat mempertanggung jawabkan tindakan yang mereka lakukan mengenai *people-planet-profit*.

Penelitian ini mengidentifikasi terdapat beberapa variabel yang berkemungkinan dapat menjadi faktor pengungkapan *sustainability report*. Dewan direksi dapat mempengaruhi pengungkapan *sustainability report* karena dewan direksi merasa memiliki kewajiban untuk mengungkapkan *sustainability report*. Ukuran perusahaan dapat mempengaruhi

pengungkapan *sustainability report*, perusahaan yang berukuran besar cenderung mendapat perhatian lebih dari *stakeholder* yang memaksa untuk melakukan pengungkapan secara sukarela. umur perusahaan dapat mempengaruhi pengungkapan *sustainability report* karena perusahaan yang sudah lama terdaftar di BEI lebih terbuka kepada *stakeholder* guna mendapatkan legitimasi. *Leverage* dapat mempengaruhi pengungkapan *sustainability report*. Perusahaan yang mempunyai *leverage* yang tinggi cenderung akan lebih terbuka terhadap *stakeholder* melalui *sustainability report* yang diterbitkan untuk mendapat kepercayaan para *stakeholder*.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Satria, Yuliusman, dan Yetti (2023). Penelitian Satria *et al.* (2023) menggunakan variabel dependen berupa pengungkapan *sustainability report*, dan variabel independen menggunakan aktivitas perusahaan, komite audit, dewan direksi, dan ukuran perusahaan.

Terdapat perbedaan dengan penelitian Satria *et al.* (2023) yaitu variabel independen yang ditambahkan dalam penelitian ini berupa *leverage*, dan umur Perusahaan. Alasan penambahan variabel independen karena peneliti menilai variabel tersebut penting bagi para *stakeholder* dalam melakukan pengambilan keputusan. Kemudian perbedaan kedua berupa sektor yang digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini menggunakan perusahaan *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022, sedangkan sampel yang digunakan dalam penelitian Satria *et al.* (2023) merupakan perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020. Terakhir, penelitian ini tidak menggunakan moderasi

Berdasarkan penjelasan latar belakang yang sudah dipaparkan, penulis melihat pentingnya pengungkapan *sustainability report* agar perusahaan dapat mempertanggung jawabkan tindakan yang berkaitan dengan *people-planet-profit*, maka penulis tertarik untuk mengambil judul penelitian **“FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT PADA**

PERUSAHAAN *NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022”.

2. Identifikasi Masalah

Penelitian yang dilakukan Putri dan Pramudiati (2019) menunjukkan bahwa dewan direksi berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report*. Sedangkan penelitian Salim, Respati, dan Safrida (2023) menunjukkan bahwa dewan direksi memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report*. Lain hal dengan penelitian yang dilakukan oleh Satria *et al.* (2023) menunjukkan bahwa dewan direksi tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan *sustainability report*.

Penelitian Gunawan dan Sjarief (2022) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report*. Hasil penelitian Madani dan Gayatri (2021) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report*, sedangkan berbanding terbalik dengan penelitian Meutia dan Kristanti (2019) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh tidak signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report*.

Penelitian yang dilakukan oleh Suwasono dan Anggraini (2021) menunjukkan bahwa umur perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report*. Sedangkan hasil penelitian Suwasono dan Prasetyo (2022) menunjukkan bahwa umur perusahaan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report*, berbeda dengan penelitian Wijayana dan Kurniawati (2018) menunjukkan bahwa umur perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan *sustainability report*.

Penelitian Suwasono dan Anggraini (2021) menunjukkan bahwa DER berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan — *sustainability report*, sedangkan menurut hasil penelitian Salim *et al.*

(2023) menunjukkan bahwa DER memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report*. Tetapi berdasarkan hasil penelitian Tobing, Zuhrotun, Rusherlistyani (2019) menunjukkan bahwa DER tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan *sustainability report*. penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian Meutia dan Kristanti (2019).

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh beberapa peneliti terdahulu, ditemukan ketidak konsistenan hasil temuan. Hal ini membuat peneliti tertarik untuk melakukan pengujian kembali tentang pengaruh dewan direksi, ukuran perusahaan, umur perusahaan, *leverage* terhadap pengungkapan *sustainability report*.

3. Batasan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah diatas, diperlukan batasan masalah agar penelitian ini dapat terfokus sehingga menghasilkan hasil yang akurat. Peneliti memutuskan untuk menggunakan sampel perusahaan sektor *non-cyclical* yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2022. Variabel bebas pada penelitian ini terbatas pada dewan direksi, ukuran perusahaan, umur perusahaan, *leverage*. Variabel dependen penelitian ini berupa pengungkapan *sustainability report*. Pengujian data pada penelitian ini menggunakan aplikasi SPSS ver. 27.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan batasan masalah yang sudah dijelaskan sebelumnya, dapat ditarik kesimpulan rumusan masalah untuk penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh dewan direksi terhadap pengungkapan *sustainability report* ?
2. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap pengungkapan *sustainability report* ?

3. Bagaimana pengaruh umur perusahaan terhadap pengungkapan *sustainability report* ?
4. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap pengungkapan *sustainability report* ?

B. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan dilakukannya penelitian ini sejalan dengan latar belakang dan rumusan masalah yang telah dikembangkan adalah untuk :

1. Untuk mengetahui pengaruh dari dewan direksi terhadap pengungkapan *sustainability report*.
2. Untuk mengetahui pengaruh dari ukuran perusahaan terhadap pengungkapan *sustainability report*.
3. Untuk mengetahui pengaruh dari umur perusahaan terhadap pengungkapan *sustainability report*.
4. Untuk mengetahui pengaruh dari *leverage* terhadap pengungkapan *sustainability report*.

2. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang telah dijelaskan sebelumnya peneliti berharap dapat memberikan manfaat berupa :

A. Manfaat Praktis

Peneliti berharap dapat memperluas wawasan dan menambah ilmu pengetahuan pembaca mengenai dewan direksi, ukuran perusahaan, umur perusahaan, *leverage* serta kaitan antar variabel terhadap pengungkapan *sustainability report*. Peneliti berharap pihak manajemen dan pemangku kepentingan dapat menjadi mengerti pentingnya *sustainability report* dan juga kegunaanya bagi pihak internal maupun eksternal untuk mengambil keputusan.

B. Manfaat kepada peneliti selanjutnya

Peneliti berharap dapat mengembangkan ilmu dan wawasan peneliti selanjutnya dengan menggunakan penelitian, dan juga peneliti berharap penelitian ini dapat menjadi bahan referensi bagi peneliti selanjutnya.

Daftar Pustaka

- Afifah, N., Fujianti, L., & Mandagie, Y. R. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Sustainable Reporting. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Pancasila*, 2 (1): 19-34.
- Ganiem, L. M., & Kurnia, E. (2019). *Komunikasi Korporat Konteks Teoretis dan Praktis*. Jakarta: Kencana.
- Ghozali, I. & Chariri, A. 2016, *Teori Akuntansi*, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Global Report Initiative. (2016). *Sustainability Reporting Guideliness*. Version 4.0, Netherland.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, V., & Sjarief, J. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage ,dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan*, 19(1), 22-41.
- Indonesia. *Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1994 tentang Pengesahan United Nations Framework Convention On Climate Change (Konvensi Kerangka Kerja Perserikatan Bangsa-Bangsa Mengenai Perubahan Iklim)*
- Indonesia. *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 17 Tahun 2008 tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan Bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten, dan Perusahaan Publik*
- Krisyadi, R., & Elleen, E. (2020). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Pengungkapan sustainability report. *Global Financial Accounting Journal*, 4(1), 16-28.
- Madani, N. K. N., & Gayatri, G. (2021). Profitabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan, kepemilikan institusional dan pengungkapan sustainability report. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(4), 822-835.
- Meutia, F., & Kristanti, F. T. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan (studi Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *eProceedings of Management*, 6(2), 3543-3551.
- Prabaningrum, S., & Pramita, Y. D. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability

Report (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018). In *UMMagelang Conference Series*, 330-345.

Putri, A. Z. (2019). Determinan pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan dalam sustainability report. *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 188-198.

Salim, N., Respati, N. W., & Safrida, L. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan, Leverage, Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Sustainability Report Perusahaan LQ 45. *Media Ilmiah Akuntansi*, 11(1), 69-90.

Satria, A., Yuliusman., & Yetti, S. (2023). The Role of Profitability in Moderating the Influence of Company Size, Company Activities, Board of Directors, and Audit Committee on Disclosure of Sustainability Reports in Non-Financial Companies Registered on BEI and Publishing Sustainability Reports for 2018-2020. *Indonesian Journal of Economic & Management Sciences*, 1(4), 635-662.

Suwasono, H., & Anggraini, A. (2021). Pengaruh Financial Distress, Leverage, Umur Perusahaan, Tipe Industri dan Gender Diversity Terhadap Sustainability Report. In *Prosiding Seminar Nasional & Call for Paper STIE AAS*, 4(1). 034-043.

Suwasono, H., & Prasetyo, C. S. (2022). Pengaruh Diversitas Pendidikan, Diversitas Kebangsaan, Umur Perusahaan, Rasio Aktivitas dan Governance Committee Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *JURNAL ILMIAH EDUNOMIKA*, 7(1), 1-9.

Sugiyono (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.

Tasya, N.D., & Cheisviyanny, C. (2019). Pengaruh Slack Resources dan Gender Dewan terhadap Kualitas Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan yang Menerbitkan Laporan Keberlanjutan dan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), Seri B, 1033-1050.

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.

Utomo, M. N. (2019). *Ramah Lingkungan dan Nilai Perusahaan*. Surabaya: CV. Jakad Publishing Surabaya.

Wijayana, E., & Kurniawati, K. (2018). Pengaruh Corporate Governance, Return on Asset dan Umur Perusahaan terhadap Luas Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 11(2), 157-171.

Wati, L. N. (2019). *Model Corporate Social Responsibility (CSR)*. Ponorogo: Myria Publisher.

Wahyuningsih, A., & Mahdar, N. M. (2018). Pengaruh Size, Leverage dan Profitabilitas terhadap Pengungkapan CSR pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan komunikasi*, 5(1), 27-36.

Yunan, N., Kadir., & Anwar, 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.

Zarkasyi, M. W. (2019). *Good Corporate Governance Pada Badan Usaha Manufaktur, Perbankan, dan Jasa Keuangan Lainnya*. Bandung: Alfabeta.