

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN  
KEBERLANJUTAN  
(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
pada Program Studi Akuntansi



Oleh

Pardamean Tua

NIM 1903675

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN  
KEBERLANJUTAN**  
**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia)**

Oleh:  
Pardamean Tua

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan  
Bisnis

© Pardamean Tua  
Universitas Pendidikan Indonesia  
2023

Hak cipta dilindungi Undang-Undang  
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak  
ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN  
KEBERLANJUTAN**

(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

**SKRIPSI**

Disusun oleh:

**Pardamean Tua**

**1903675**

Telah disetujui dan disahkan oleh:

**Dosen Pembimbing,**



Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI.

NIP. 19710629 200604 2 001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi,**



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP.

NIP. 19740911 200112 2 001

## PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”** ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, 23 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,

Pardamean Tua

## ABSTRAK

### **PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEBERLANJUTAN**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia)**

**Oleh:**

**Pardamean Tua**

**1903675**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan. Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif kasual. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022, yang berjumlah 66 perusahaan. Sampel didapat menggunakan metode *purposive sampling*, yang menghasilkan 21 perusahaan sebagai sampel dengan rentang waktu 3 tahun, sehingga total observasi yang diteliti adalah 63 data. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari *website* BEI dan *website* resmi masing-masing perusahaan. Analisis dilakukan menggunakan metode regresi linear berganda dengan menggunakan perangkat lunak statistik SPSS versi 25. Hasil dari pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) profitabilitas berpengaruh positif terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan, (2) *leverage* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan, (3) ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan, dan (4) profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan secara bersama-sama atau simultan berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan.

Kata kunci: **Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Pengungkapan Laporan Keberlanjutan.**

## **ABSTRACT**

### ***THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND COMPANY SIZE ON SUSTAINABILITY REPORT DISCLOSURE***

***(Study on Mining Companies that Listed on the Indonesia Stock Exchange)***

***By:***

**Pardamean Tua**

**1903675**

***Supervisor:***

**Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI**

*The purpose of this study is to investigate the influence of profitability, leverage, and company size on sustainability report disclosure. The research design employed is a quantitative approach with a causal associative method. The study's population consists of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2022, totaling 66 companies. The sample was acquired using purposive sampling method, resulting in 21 companies as the sample with an observation period of 3 years, yielding a total of 63 observations. The data source used is secondary data obtained from the IDX website and the official websites of each company. Analysis was conducted using the multiple linear regression method with the SPSS statistical software version 25. The results of hypothesis testing indicate that (1) profitability has a positive effect on sustainability report disclosure, (2) leverage does not have an effect on sustainability report disclosure, (3) company size has a positive effect on sustainability report disclosure, and (4) profitability, leverage, and company size simultaneously have an influence on the disclosure of sustainability report.*

***Keywords: Profitability, Leverage, Company Size, Sustainability Report Disclosure***

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Stakeholder.....	8
2.1.2 Teori Legitimasi.....	9
2.1.3 Laporan Keberlanjutan.....	10
2.1.3.1 Definisi Laporan Keberlanjutan.....	10
2.1.3.2 Konsep Keberlanjutan.....	12
2.1.3.3 Tujuan Laporan Keberlanjutan .....	13
2.1.3.4 Prinsip Laporan Keberlanjutan .....	14
2.1.3.5 Pengungkapan Laporan Keberlanjutan .....	15
2.1.3.6 Indikator Laporan Keberlanjutan .....	16
2.1.3.7 Metode Pengukuran Laporan Keberlanjutan .....	17
2.1.4 Profitabilitas .....	17
2.1.4.1 Definisi Profitabilitas .....	17
2.1.4.2 Jenis Rasio Profitabilitas .....	18
2.1.5 Leverage.....	20
2.1.5.1 Definisi <i>Leverage</i> .....	20

2.1.5.2 Jenis Rasio <i>Leverage</i> .....	21
2.1.6 Ukuran Perusahaan .....	23
2.1.6.1 Definisi Ukuran Perusahaan.....	23
2.1.6.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan .....	23
2.1.6.3 Kriteria Ukuran Perusahaan .....	24
2.1.6.4 Jenis Pengukuran Perusahaan .....	25
2.2 Penelitian Terdahulu .....	26
2.3 Kerangka Pemikiran.....	30
2.4 Hipotesis Penelitian.....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1 Objek Penelitian .....	34
3.2 Metode Penelitian.....	34
3.2.1 Desain Penelitian.....	34
3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	35
3.2.2.1 Variabel Bebas ( $X_1$ ): Profitabilitas.....	35
3.2.2.2 Variabel Bebas ( $X_2$ ): <i>Leverage</i> .....	35
3.2.2.3 Variabel Bebas ( $X_3$ ): Ukuran Perusahaan .....	36
3.2.2.4 Variabel Terikat (Y): Pengungkapan Laporan Keberlanjutan .....	36
3.2.3 Populasi dan Sampel .....	38
3.2.3.1 Populasi Penelitian .....	38
3.2.3.2 Sampel.....	38
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.2.5 Teknik Analisis Data.....	40
3.2.5.1 Statistik Deskriptif .....	41
3.2.5.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	41
3.2.6 Uji Asumsi Klasik .....	42
3.2.6.1 Uji Normalitas.....	42
3.2.6.2 Uji Multikolinearitas .....	42
3.2.6.3 Uji Heteroskedastisitas.....	43
3.2.6.4 Uji Autokorelasi .....	43
3.2.7 Pengujian Hipotesis.....	44
3.2.7.1 Uji Parsial (Uji t).....	44
3.2.7.2 Uji F (Uji Simultan) .....	45
3.2.7.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	47



4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	47
4.1.2	Deskripsi Data Variabel.....	48
4.1.2.1	Deskripsi Data Variabel Profitabilitas .....	48
4.1.2.2	Deskripsi Data Variabel Leverage .....	50
4.1.2.3	Deskripsi Data Variabel Ukuran Perusahaan.....	53
4.1.2.4	Deskripsi Data Variabel Pengungkapan Laporan Keberlanjutan..	55
4.1.3	Analisis Statistik Deskriptif .....	58
4.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	60
4.1.4.1	Uji Normalitas.....	60
4.1.4.2	Uji Multikolinearitas .....	61
4.1.4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	62
4.1.4.4	Uji Autokorelasi.....	63
4.1.5	Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
4.1.6	Pengujian Hipotesis.....	65
4.1.6.1	Uji t (Uji Parsial).....	65
4.1.6.2	Uji F (Uji Simultan) .....	67
4.1.6.3	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	68
4.2	Pembahasan.....	69
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan .....	69
4.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan .	71
4.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan .....	74
4.2.4	Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan .....	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		77
5.1	Kesimpulan .....	77
5.2	Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA .....		80
LAMPIRAN.....		86

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Survei KPMG 2020.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4.1 Grafik Rata-Rata Profitabilitas 2020-2022 .....	49
Gambar 4.2 Grafik Rata-Rata <i>Leverage</i> 2020-2022 .....	52
Gambar 4.3 Grafik Rata-Rata Ukuran Perusahaan 2020-2022.....	54
Gambar 4.4 Grafik Rata-Rata Pengungkapan Laporan Keberlanjutan.....	57

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan.....	25
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	37
Tabel 3.2 Prosedur Pemilihan Sampel .....	39
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3.4 Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi ( <i>DW-Test</i> ) .....	43
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4.2 Data Variabel Profitabilitas.....	48
Tabel 4.3 Data Variabel <i>Leverage</i> .....	51
Tabel 4.4 Data Variabel Ukuran Perusahaan .....	53
Tabel 4.5 Data Variabel Pengungkapan Laporan Keberlanjutan.....	56
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif .....	59
Tabel 4.7 Uji Normalitas.....	61
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas .....	62
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas.....	62
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 4.11 Analisis Linear Berganda.....	64
Tabel 4.12 Uji t (Uji Parsial).....	66
Tabel 4.13 Uji F (Uji Simultan) .....	68
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi .....	69

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	86
Lampiran 2 Tabel Indikator GRI.....	87
Lampiran 3 Lembar Frekuensi Bimbingan .....	91
Lampiran 4 Matriks Perbaikan Skripsi .....	93
Lampiran 5 Lembar Persetujuan Revisi.....	96
Lampiran 6 Daftar Riwayat Hidup.....	98

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhipradana, F., & Daljono, D. (2014). Pengaruh kinerja keuangan, ukuran perusahaan, dan corporate governance terhadap pengungkapan sustainability report. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(1), 80-91.
- Afifulhaq, Annisa Fauziah. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Aktivitas Perusahaan dan Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting. Universitas Muhammadiyah Surakarta. <http://eprints.ums.ac.id/59738/15/>
- Agustin, G. I. D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi*.
- BBC News. (2021). “Di mana ada tambang di situ ada penderitaan dan kerusakan lingkungan”, nelangsa warga dan alam di lingkaran tambang. Raja Eben Lumbanrau. <https://www.bbc.com/indonesia/indonesia-57346840>
- Damayanti, A., & Hardiningsih, P. (2021). Diterminan Pengungkapan Laporan Berkelanjutan. *Journal Akuntansi Dan Pajak*, 1(3), 1–16. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.2756>
- Dewi, D. C. S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)
- Dewi, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Serta Dampaknya Kepada Nilai Perusahaan. *Jurnal Studia*, 7(3), 173–186.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Boston, Pitman.
- Freeman, R. E. (2015). Stakeholder Theory. *Wiley Encyclopedia of Management*, 1–6. <https://doi.org/10.1002/9781118785317.weom020179>

- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9. Semarang: Badan penerbit Universitas Diponegoro. Variabel Pemoderasi. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 23(2), 1470.
- GRI (2016). GRI Standard Terjemahan Indonesia. <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/>
- Gunawan, J. (2010) "Perception of Important Information in Corporate Social Disclosure: Evidence from Indonesia". *Social Responsibility Journal*, 6(10), 62-71.
- Gunawan, R. A. &, & Priska, V. (2018). Sustainability Pada Return Saham Perusahaan Sektor Industri Pertambangan Batu Bara. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 1–10. <http://dx.doi.org/10.31289/jab.v4i2.1978>
- Hardika, A. L., Manurung, D. T. H., & Mulyati, Y. (2018). Corporate governance mechanism, company size financial performance and sustainability reporting. *International Journal of Engineering and Technology (UAE)*, 201–203. <https://doi.org/10.14419/ijet.v7i4.34.23888>
- Hardiningsih, P., Januarti, I., Yuyetta, E. N. A., Srimindarti, C., & Udin, U. (2020). The effect of sustainability information disclosure on financial and market performance: empirical evidence from Indonesia and Malaysia. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 10(2), 18–25. <https://doi.org/10.32479/ijeep.8520>
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh ukuran perusahaan, audit tenure terhadap kualitas audit. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 11-21.
- Hermawan, S., & Amirullah. (2021). Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif dan Kualitatif.
- 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>
- Jannah, U. A. R., & Kurnia, K. (2016). Pengaruh kinerja keuangan terhadap pengungkapan sustainability report pada perusahaan Di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(2).

- Kabar BHR. (2021). Dampak Industri Pertambangan Terhadap Lingkungan dan Hak Asasi Manusia. <https://bhrinstitute.id/dampak-industri-pertambangan-terhadap-lingkungan-dan-hak-asasi-manusia/>
- Latifah, S., Rosyid, M., Purwanti, L., & Oktavendi, T. (2019). Good Corporate Governance, Kinerja Keuangan Dan Sustainability Report (BUMN yang listed di BEI). *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 9, 200–213. <https://doi.org/10.22219/jrak.v9i2.56>
- Liana, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Dewan Komisaris Independen terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, 2, 119–2018. <https://doi.org/10.36778/jesya.v2i2.69>
- Lucia, L., & Panggabean, R. R. (2018). The Effect of Firm's Characteristic and Corporate Governance. *Social Economics and Ecology International Journal*, 2(1), 18–28. <https://ssrn.com/abstract=3191985>
- 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. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i04.p03>
- Madona, M. A., & Khafid, M. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Pengungkapan Sustainability Report dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi. *Jurnal Optimasi Sistem Industri*, 19(1), 22. <https://doi.org/10.25077/josi.v19.n1.p22-32.2020>
- Melani, S., & Wahidahwati, W. (2017). Pengaruh CSR dan GCG terhadap nilai perusahaan dengan profitabilitas sebagai variabel moderating. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 6(10).
- Nuriyani, N., & Zannati, R. (2017). Pengaruh Perputaran Kas dan Perputaran Piutang Terhadap Profitabilitas Perusahaan Sub-Sektor Food and Beverages Tahun 2012-2016. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 2(3), 425-432.
- Oktaviani, D. R., & Amanah, L. (2019). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Dan Corporate Governance Terhadap

- Publikasi Sustainability Report. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(9).
- Oktavianti, H. (2014). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Intellectual Capital. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 3(5).
- Orazalin, N., & Mahmood, M. (2020). Determinants of GRI-based sustainability reporting: evidence from an emerging economy. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 10(1), 140–164. <https://doi.org/10.1108/JAEE-12-2018-0137>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) No.51/POJK/03/2017 tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten dan Perusahaan Publik
- Purnama, D. P., & Handayani, B. D. (2021). The Effect of Financial Performance and Corporate Governance on Sustainability Report Disclosure with Company Size as a Moderation. *Accounting and Finance Studies*, 1(2), 138-162.
- Purnomo, R. A. (2016). Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis Dengan SPSS. In Ponorogo: CV Wade Group.
- Putri, H. W. A., & Kusumawati, Y. T. (2020). Pengaruh Leverage Terhadap Profitabilitas Perusahaan Food & Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Borneo Student Research (BSR)*, 1(2), 860-864.
- Rindiyawati, A., & Arifin, J. (2019). Determinan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Industri Perbankan. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(1), 1–12. <https://doi.org/10.20961/jab.v19i1.244>
- Risqi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Dewan Direksi Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017) (Doctoral dissertation, UPN Veteran Yogyakarta).
- Saepudin, A. R., Malya, S., Lestari, E. N., Hasbi, W., & Rachman, A. A. (2021). Analysis Of Factors Influencing the Sustainability Report Disclosure (Case Study of Mining-Sector-Companies-Listed-In-Indonesia-Stock Exchange From 2015 To 2019). *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(11), 1204–1217.

- Sari, D. K., & Wahidahwati, W. (2021). Pengaruh pengungkapan sustainability report, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(4).
- Sari, M. P. Y., & Marsono, M. (2013). Pengaruh kinerja keuangan, ukuran perusahaan dan corporate governance terhadap pengungkapan sustainability report. *Diponegoro Journal of Accounting*, 580-589.
- Setiawan, K., & Hizazi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Malaysia Periode 2013-2017. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 4(2), 30-40.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukoharsono, E. G., & Andayani, W. (2021). *Akuntansi Keberlanjutan*. Malang: UB Press.
- Sulistiyowati, W., & Astuti, C. C. (2017). *Statistika Dasar: Konsep dan Aplikasinya Edisi Revisi*. Sidoarjo: UMSIDA Press.
- Sunaryo, K., Fabian, A., & Dewi, S. (2018). The Effect of Good Corporate Governance and Financial Performance on Sustainability Report Disclosures and its Implications on Corporate Values. In *International Conference on Accounting And Management Science 2018* (pp. 196-205).
- Susadi, M. N. Z., & Kholmi, M. (2021). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 11(1), 129–138. <https://doi.org/10.37859/jae.v11i1.2515>
- Tanjung, P. R. S. (2021). The Effect of Good Corporate Governance, Profitability and Company Size on Sustainability Report Disclosure. *EPRA International Journal of Economics, Business and Management Studies*, January, 69–80. <https://doi.org/10.36713/epra8161>
- Tobing, R. A., Zuhrotun, Z., & Ruserlistyani, R. (2019). Pengaruh kinerja keuangan, ukuran perusahaan, dan good corporate governance terhadap pengungkapan sustainability report pada perusahaan manufaktur yang

terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 3(1), 102-123.

Undang - Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007

Wasara, T. M., & Ganda, F. (2019). The relationship between corporate sustainability disclosure and firm financial performance in Johannesburg Stock Exchange (JSE) listed mining companies. *Sustainability (Switzerland)*, 11(16). <https://doi.org/10.3390/su11164496>

Widodo, O. A. (2019). Praktek Pengungkapan Sustainability Report Dan FaktorFaktor Yang Mempengaruhinya. *Journal Competency of Business*, 3(1), 51– 64. <https://doi.org/10.47200/jcob.v3i1.669>