

321/UN40.A7/PT.07/2024

Pengaruh Investment Opportunity Set dan Comprehensive Stakeholder Pressure terhadap Kualitas Sustainability Report dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi

(Studi pada Perusahaan Peserta PROPER yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)

TESIS

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat Memperoleh Gelar Magister Ilmu Akuntansi Pada Program Studi Magister Ilmu Akuntansi



Disusun oleh :

NADYANTI NUR FADILLA

NIM. 2313432

**PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2024

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* DAN
COMPREHENSIVE *STAKEHOLDER PRESSURE* TERHADAP
KUALITAS *SUSTAINABILITY REPORT* DENGAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi pada Perusahaan Peserta PROPER yang Terdaftar pada Bursa Efek
Indonesia tahun 2020-2023)

Oleh :

Nadyanti Nur Fadilla

Tesis ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang
Magister pada Program Ilmu Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© **Nadyanti Nur Fadilla**

Universitas Pendidikan Indonesia

2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Tesis ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,
di-*fotocopy*, atau cara lain tanpa izin penulis.

ii

Nadyanti Nur Fadilla, 2024
Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap
Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel
Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* DAN *COMPREHENSIVE STAKEHOLDER PRESSURE* TERHADAP KUALITAS *SUSTAINABILITY REPORT* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Pada Perusahaan Peserta PROPER yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 - 2023)

TESIS

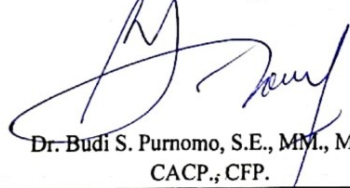
Disusun oleh:

Nadyanti Nur Fadilla

NIM. 2313432

Telah disetujui oleh:

Pembimbing 1



Dr. Budi S. Purnomo, S.E., MM., M.Si.,
CACP., CFP.

NIP. 19690108 200604 1 001

Pembimbing 2



Dr. Toni Heryana, S. Pd., MM., CRA.,
CRP.

NIP. 19770827 200801 1 011

Mengetahui:

Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi



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

NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* Terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi**” 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, Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



Nadyanti Nur Fadilla

ABSTRAK

PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* DAN *COMPREHENSIVE STAKEHOLDER PRESSURE* TERHADAP KUALITAS *SUSTAINABILITY REPORT* DENGAN *GOOD CORPORATE* *GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh :

Nadyanti Nur Fadilla

2313432

Dosen Pembimbing 1 :

Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP.,CFP

Dosen Pembimbing 2 :

Dr. Toni Heryana, S.Pd, MM.,CRA,CRP

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Investment Opportunity Set* Dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* Terhadap Kualitas *Sustainability report* Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi. Analisis data menggunakan regresi data panel pada 35 perusahaan yang merupakan peserta PROPER tahun 2023. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Investment Opportunity Set* tidak berpengaruh terhadap Kualitas *Sustainability report*, Industri berorientasi lingkungan berpengaruh terhadap Kualitas *Sustainability report*, Industri Berorientasi Karyawan berpengaruh terhadap Kualitas *Sustainability report*, Industri Berorientasi Konsumen tidak berpengaruh terhadap Kualitas *Sustainability report*, *Good Corporate Governance* tidak dapat memoderasi pengaruh *Investment Opportunity Set* terhadap Kualitas *Sustainability report*, *Good Corporate Governance* dapat memoderasi pengaruh Industri berorientasi lingkungan berpengaruh terhadap Kualitas *Sustainability report*, *Good Corporate Governance* dapat memoderasi pengaruh Industri berorientasi karyawan berpengaruh terhadap Kualitas *Sustainability report*, *Good Corporate Governance* dapat memoderasi pengaruh Industri berorientasi konsumen berpengaruh terhadap Kualitas *Sustainability report*.

Kata Kunci: *Investment Opportunity Set, Comprehensive Stakeholder Pressure, Sustainability report, Good Corporate Governance*

v

Nadyanti Nur Fadilla, 2024

Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* AND COMPREHENSIVE *STAKEHOLDER* PRESSURE ON THE QUALITY OF *SUSTAINABILITY REPORTS* WITH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* AS A MODERATING VARIABLE

Author:

Nadyanti Nur Fadilla

2313432

Supervisor 1 :

Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP.,CFP

Supervisor 2 :

Dr. Toni Heryana, S.Pd, MM.,CRA,CRP

This research aims to determine the effect of Investment Opportunity Set and comprehensive stakeholder pressure on the quality of sustainability reports with Good Corporate Governance as a moderating variable. Data analysis uses panel data regression on 35 companies that are PROPER participants in 2023. The results of the research show that the Investment Opportunity Set has no effect on the Quality of the Sustainability report, Environmentally oriented industry has an effect on the Quality of the Sustainability report, Employee Oriented Industry has an effect on the Quality of the Sustainability report, Industry Oriented Consumers have no influence on the Quality of Sustainability reports, Good Corporate Governance cannot moderate the influence of Investment Opportunity Set on the Quality of Sustainability reports, Good Corporate Governance can moderate the influence of environmentally oriented industries influence the Quality of Sustainability reports, Good Corporate Governance can moderate the influence of employee-oriented industries influence Quality Sustainability reports, Good Corporate Governance can moderate the influence of consumer-oriented industries on the quality of Sustainability reports.

Keywords: *Investment Opportunity Set, Comprehensive Stakeholder Pressure, Sustainability report, Good Corporate Governance*

vi

Nadyanti Nur Fadilla, 2024

Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap
Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel
Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas rahmat dan ridha Allah SWT yang telah memberikan nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Investment Opportunity Set* Dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* Terhadap Kualitas *Sustainability report* Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi” sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Pada kesempatan ini penulis juga mengucapkan terima kasih yang sangat dalam dan penghargaan setinggi-tingginya kepada pihak-pihak yang membantu penyelesaian tesis ini khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. M. Solehuddin, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP. selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia
4. Bapak Denny Andriana, S.E., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA. selaku Sekretaris Program Studi Magister Ilmu Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
5. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP.,CFP sebagai Pembimbing I yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga tesis ini dapat terselesaikan.

6. Dr. Toni Heryana, S.Pd, MM.,CRA,CRP selaku dosen pembimbing kedua sekaligus penulis yang selalu memberikan membimbing, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis dalam proses perkuliahan hingga tersusunnya tesis ini.
7. Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt. CA. Dan Dr. Hj. Meta Arief, M.Si selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran dan evaluasi kepada penulis, sehingga tesis penulis menjadi lebih baik.
8. Seluruh Bapak/ Ibu Dosen serta Staf Program Studi Magister Ilmu Akuntansi. yang senantiasa telah memberikan pengetahuan serta pengalaman yang sangat bermanfaat.
9. Kepada keluarga tercinta yang selalu memberikan dukungan dan bantuan tanpa henti, saya ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya. Dukungan dan kasih sayang sangat berarti bagi saya dan sangat membantu dalam setiap langkah yang saya ambil.
10. Sahabat seperjuangan Program Studi Magister Ilmu Akuntansi yang selalu memberikan *support* serta semangat saat menyelesaikan studi, Shifa Miarti Aziza, Raymond Petrus Sugijaya, Tiara Setra Linuhung, Lita Natalia, Raihan Hazim, Putri Pramestiwi, Yuni Iswari, Lutfi Madani, Alya, Umar A Yabo, dan Abdulmalek Marwan.

Bandung, Agustus 2024

Penulis

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, atas rahmat, hidayah, serta karunia-Nya Tesis yang berjudul “Pengaruh *Investment Opportunity Set* Dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* Terhadap Kualitas *Sustainability report* Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi” dapat tersusun hingga selesai. Tidak lupa shalawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada Habibana Wanabiyana Muhammad SAW, kepada para keluarganya, sahabatnya, dan umatnya hingga akhir zaman.

Penyusunan Tesis ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh gelar Magister Ilmu Akuntansi program studi Magister Ilmu Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang sudah memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam penyelesaian penulisan tesis ini. Penulis sadar bahwa tesis ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan tesis ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Bandung, Agustus 2024



Nadyanti Nur Fadilla

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori dan Konseptual	15
2.1.1 Teori Pemangku Kepentingan.....	15
2.1.2 Teori Legitimasi.....	16
2.1.3 Triple Bottom Line.....	18
2.1.4 Laporan Keberlanjutan	20
2.1.5 Investment Opportunity Set.....	24
2.1.6 Comprehensive Stakeholder Pressure.....	25
2.1.7 Good Corporate Governance	34
2.2 Penelitian Terdahulu.....	40
2.3 Kerangka Pemikiran.....	45
2.5 Hipotesis Penelitian.....	52
3.1 Objek Penelitian	54
3.2 Metode Penelitian.....	54
3.2.1 Pendekatan Penelitian.....	54
3.3 Definisi dan Operasional Variabel	55
3.3.1 Variabel Independen.....	55
3.3.2 Variabel Dependen	55
3.3.3 Variabel Moderasi	55
3.3.4 Operasional Variabel	56
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	58

3.4.1	<i>Populasi</i>	58
3.4.2	<i>Sampel</i>	58
3.5	Teknik Pengumpulan Data	60
3.6	Teknik Pengolahan Data.....	61
3.6.1	<i>Laporan Keberlanjutan</i>	61
3.6.2	<i>Invesmet Opportunity Set</i>	61
3.6.3	<i>Comprehensive Stakeholder Pressure</i>	62
3.6.4	<i>Good Corporate Governance</i>	64
3.7	Teknik Analisis Data	64
3.7.1	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	65
3.7.2	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	65
3.7.3	<i>Teknik Analisis Regresi Data Panel</i>	66
4.1	Hasil Penelitian	71
4.1.1	<i>Gambaran Umum Subjek Penelitian</i>	71
4.1.2	<i>Analisis Deskriptif Variabel Penelitian</i>	73
4.1.3	<i>Analisis Data</i>	88
4.1.5	<i>Uji Hipotesis</i>	98
4.2	Pembahasan.....	101
4.2.1	<i>Pengaruh Invesment Opportunity Set terhadap Kualitas Sustainability report</i>	101
4.2.2	<i>Pengaruh Tekanan Lingkungan terhadap Kualitas Sustainability report</i>	102
4.2.3	<i>Pengaruh Tekanan Karyawan terhadap Kualitas Sustainability report</i>	105
4.2.4	<i>Pengaruh Tekanan Konsumen terhadap Kualitas Sustainability report</i>	107
4.2.5	<i>Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi Hubungan Invesment Opportunity Set terhadap Kualitas Sustainability report</i>	111
4.2.6	<i>Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi Hubungan Tekanan Lingkungan terhadap Kualitas Sustainability report</i>	112
4.2.7	<i>Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi Hubungan Pengaruh Tekanan Karyawan terhadap Kualitas Sustainability report</i>	113
4.2.8	<i>Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi Hubungan Tekanan Konsumen terhadap Kualitas Sustainability Report</i>	115
5.1	Kesimpulan	116
5.2	Implikasi Penelitian.....	117
5.2.1	<i>Implikasi Teoritis</i>	117

5.1.2 <i>Implikasi Manajerial</i>	120
5.3 <i>Saran</i>	122

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik kenaikan jumlah perusahaan yang menerbitkan <i>Sustainability Report</i>	6
Gambar 4. 1 Item <i>Sustainability report</i> yang Diungkapkan	74
Gambar 4. 2 <i>Invesment Opportunity Set</i> Perusahaan.....	77
Gambar 4. 3 Penilaian Skor PROPER	80
Gambar 4. 4 Rata-Rata Item Aspek Karyawan yang Diungkapkan.....	82
Gambar 4. 5 Rata-Rata Item Aspek Konsumen yang Diungkapkan.....	85
Gambar 4. 6 Rata-Rata Item <i>Good Corporate Governance</i> yang Diungkapkan..	87
Gambar 4. 7 Hasil <i>Common Effect Model</i> (CEM)	89
Gambar 4. 8 Hasil <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	90
Gambar 4. 9 Hasil <i>Random Effect Model</i> (REM)	91
Gambar 4. 10 Hasil Uji Chow.....	93
Gambar 4. 11 Hasil Uji Hausan	94
Gambar 4. 12 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	95
Gambar 4. 13 Hasil Uji F	98
Gambar 4. 14 Uji t.....	99

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kriteria Peringkat PROPER.....	30
Tabel 2. 2 Prinsip Dan Rekomendasi Tata Kelola menurut SE OJK No. 32/SEOJK/04/2015.....	37
Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian	56
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	59

DAFTAR PUSTAKA

- Afsari, N. A. (2021). Pengaruh Pengungkapan *Sustainability report* Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan *Investment Opportunity Set* Sebagai Variabel Moderating. *Spread. Volume 10 (2) 2021*: 86-96, 86-96.
- Aini, S. N. (5 De 5 De 2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Sustainability report Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Intervening*. Fonte: Unnes Repository: <https://lib.unnes.ac.id/39075/>
- Ajija, S. (2011). *Cara Cerdas Menguasai Eviews*. Jakarta: Salemba Empat.
- Alfaiz, D. R. (2019). Pengaruh Tekanan *Stakeholder* Dan Kinerja Keuangan Terhadap Kualitas *Sustainability report* Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Urnal Akuntansi Dan Keuangan Methodisteissn : 2599-1175* volume 2, Nomor 2, 112-130.
- Almilia, L. S. (2007). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Kelengkapan Pengungkapan Dalam Laporan Tahunan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bej. *Proceeding Seminar Nasional Inovasi Dalam Menghadapi Perubahan Lingkungan Bisnis. Fe Universitas Trisakti. Jakarta*.
- Almilia, L. S. (2008). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Sukarela Internet Financial And *Sustainability reporting*. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia.*, 12(2).
- Amalia, S. I. (2024). The Effect Of Environmental Performance On *Sustainability report* with financial Performance As A mediating variable. *Costing: Journal Of Economic, Business And Accounting Volume 7 Nomor 3*.

- Amanah, R. A. (2014). Pengaruh Rasio Likuiditas Dan Rasio Profitabilitas. *Jurnal Administrasi Bisnis (Jab)|Vol. 12 No. 1*.
- Anggara, B. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Sensivitas Industri Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan. *Currentjournal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*.
- Anggraini, D. N. (2023). Subtansi Akuntansi Sosial Dan Lingkungan Terhadap. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi Vol. 1, No. 2, 214-222*.
- Aniktia, R. M. (2015). Pengaruh Mekaniseme *Good Corporate Governance* Dan Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan *Sustainability report*. *Accounting Analysis Journal, 4(3)*, 1-10.
- Apriliyani, I. B. (2021). Analisis Penerapan Global Reporting Initiative (Gri) G4 Pada Laporan Keberlanjutan Perusahaan Sektor Pertanian. *Jurnal Akuntansi Kompetif, 4(2)*, 136–145.
- Arrokhman, D. B. (2021). Pengaruh Tekanan Lingkungan, Tekanan Pemegang Saham, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas *Sustainability reporting*. *E-Jurnal Akuntansi, 31(12)*, 3162–3177.
- Arum, H. (2017). Pengaruh Tekanan Stekholder Terhadap Transparansi Laporan Berkelanjutan. *Fakultas Ekonomika Dan Bisnis. Universitas Diponegoro*.
- Astini, L. T. (2017). Analisis Penerapan Global Reporting Initiative (Gri) G4 Pada Laporan Berkelanjutan Perusahaan Tahun 2013-2016 (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei). *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha, 8(2)*.
- Astriani, E. F. (2014). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan *Invesment Opportunity Set* Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Manajemen Keuangan, Padang*.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024
Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Athif Y.H. (11 De 08 De 2021). *Berbagai Kerusakan Lingkungan Di Indonesia*.
 Fonte: Jama'ah Shalahuddin, Universitas Gadjah Mada:
[Https://Js.Ugm.Ac.Id/2021/08/Kerusakan-Lingkungan/](https://Js.Ugm.Ac.Id/2021/08/Kerusakan-Lingkungan/)
- Awaluddin, L. (31 De 12 De 2019). *Kasus Pencemaran Lingkungan Di Karawang Sepanjang 2019*. Fonte: Detiknews: [Https://News.Detik.Com/Berita-Jawa-Barat/D-4841737/Kasus-Pencemaran-Lingkungan-Di-Karawang-Sepanjang-2019](https://News.Detik.Com/Berita-Jawa-Barat/D-4841737/Kasus-Pencemaran-Lingkungan-Di-Karawang-Sepanjang-2019)
- Aziza, W. Q. (2021). Evolusi Akuntansi Keberlanjutan. *Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia*, 6(10), 5372–5388.
- Basuki, A. T. (2016). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Belkaoui, A. D. (1989). Determinant Of The Corporate Decision To Disclose Social Information. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 2(1), 36-51.
- Bhatia, A. &. (2017). Corporate Attributes Affecting *Sustainability reporting*: An Indian Perspective. *International Journal Of Law And Management*, 59(3), 322–340.
- Budiawan, S. (2019). The Analysis Of Triple Bottom Line Disclosure In The Implementation Of Environmental Management Accounting In Mining Industry Analisis Pengungkapan Triple Bottom Line Dalam Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan Pada Industri Pertambangan . *Gorontalo Accounting Journal*.
- Charoline, A. &. (2019). Analisis Pengungkapan Corporate Social Responsibilitypt. Bukit Asam, Tbk Berdasarkan Global Reporting Initiatives(Gri)Dan Kaitannya Dengan Proper. *Jurnal Eksplorasi Akuntansivol. 1, No 3,*, 846-864.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024
 Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Chrisdianto, B. (2013). Peran Komite Audit Dalam Good Corporate Governance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 2(1), 1–8.
- Damanik, L. Y. (2017). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Kuantitas Dan Kualitas Pengungkapan *Sustainability report*. *Profita Volume 10 No 3 Agustus*.
- Damayanti, A. &. (2021). Determinan Pengungkapan Laporan Berkelanjutan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(01), 2–15.
- Damayanti, N. &. (2021). Peran Tata Kelola Perusahaan Dalam Kinerja Operasional Dan Kinerja Pasar Di Indonesia. *Jurnal Ekonomi*, 26(2), 196–212.
- Darus, F. . (2014). Pentingnya Pemantauan Kepemilikan Dan Firm Sumber Daya Pada Corporate Social Responsibility (Csr) Dari Lembaga Keuangan. *Procedia -Sosial Dan Ilmu Perilaku* 145, 173-180.
- Dayan, D. W. (2020). *Sustainability reporting* Di Indonesia: Peran, Tantangan, Dan Dilema Dibalik Penerapannya. *Universitas Surabaya (Ubaya)*.
- Destriana, B. G. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Debt Covenant Dan Intangible Assets Terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia (Jakpi) Vol : 7. No 2*.
- Dewi, A. S. (2018). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Terhadap Kinerja Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Benefita*, 3(3), 445–454.
- Dewi, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan *Sustainability report* Serta Dampaknya Kepada Nilai Perusahaan. *Jurnal Studia Akuntansi Dan Bisnis (The Indonesian Journal Of Management & Accounting)*, 7(2).

Nadyanti Nur Fadilla, 2024

Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Dharmawan, B. R. (2019). Pengaruh *Investment Opportunity Set* Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Mediasi Kebijakan Deviden . *Business Management Journal Vol.15 (No. 1) : 1 -67*.
- Dilling, P. (2010). *Sustainability reporting In A Global Context: What Are The Characteristics Of Corporatons That Provide High Quality Sustainability reports An Empirical Analysis*. New York Institute Of Technology. Canada.: International Business And Economics Research Journal.
- Effendi, M. (2016). *The Power Of Good Corporate Governance : Teori & Implementasi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Effendi, M. A. (2016). *The Power Of Good Corporate Governance (Edisi 2)*. Salemba Empa: Jakarta.
- Ekaputri, C. W. (2022). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kualitas *Sustainability reporting*. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 72–86.
- Ekasari, K. E. (2019). Analisis Konten Terhadap Pengungkapan Etika Dan Integritas Pada Sustainability Reporting. *Jurnal Riset Dan Aplikasi : Akuntansi Dan Manajemen* 4(1), 95–105.
- Elkington, J. (1997). .Cannibals With Forks:The Triple Bottom Line Of 21st Century Business. *Capstone. Oxford*.
- Fahmi, I. (2015). Analisis Laporan Keuangan. *Alfabeta*.
- Fcgi. (2002). Peranan Dewan Komisaris Dan Komite Audit Dalam Pelaksanaan. *Seri Tata Kelola Perusahaan*.
- Fernandez-Feijoo, B. ., (2012). Effect Of *Stakeholder's* Pressure On Transparency Of *Sustainability reporting* Within The Gr Framewor. *Journal Of Bussines Ethics*, 122(1), 56-63.
- Firmansyah, A. S. (2020). Nilai Perusahaan: Kebijakan Utang, Good Corporate Governance, Cash Holding. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 20(2), 237–254.
- Nadyanti Nur Fadilla, 2024
 Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.
 Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Firmansyah, B. R. (2023). Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Sub Sektor Makanan Dan Minuman Periode 2015-2020). *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 33-40.
- Fitranadi, A. P. (2021). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Loyalitas Pelanggan Dengan Variabel Mediator Citra Perusahaan Pada Pt. Telekomunikasi Indonesia Tbk. *E-Proceeding Of Management*, 8(6), 8113–8126.
- Fitriyah., A. N. (2020). Pengaruh *Sustainability report* Dan Profitabilitasterhadap Nilai Perusahaan Dengan Investment Opportunity Setsebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Boston: Cambridge University Press. .
- Fujianti, L. &. (2021). The Role Of *Good Corporate Governance* In Effort To Improve Environmental Quality Through Emphasis On *Sustainability report*. *Inquisitive*, 1(2), 130–141.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariative Dengan Program Ibm Spss 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Dipenogoro.
- Habibi, M. &. (2018). Pengaruh Profitabilitas Dan *Sustainability reporting* Terhadap Nilai Perusahaan Dengan *Investment Opportunity Set* Sebagai Variabel Moderating. *Proseding Seminar Nasional Akuntansi*.
- Hamudiana, A. &. (2017). Pengaruh Tekanan *Stakeholder* Terhadap Transparansi Laporan Keberlanjutan Perusahaan Perusahaan Di Indonesia. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(4), 1–11.
- Hapsari, A. P. (2023). Penerapan *Good Corporate Governance* Terhadap Pengungkapan *Sustainability reporting*. *Akuntansi '45 Vol.4 No.2*, 355-360.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024

Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Haryono, T. (2010). Pentingnya Menjaga Dan Meningkatkan Hubungan Baik Konsumen Dalam Masa Krisis. *Jejak*, 3(1), 75–82.
- Heath, J. (2009). The Uses And Abuses Of Agency Theory. *Business Ethics Quarterly*, 19(4), 497-528.
- Herawaty, V. L. (2021). Peran Profitabilitas Atas Pengaruh Board Governance Terhadap *Sustainability report* Quality. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 21(1), 115–136.
- Hery. (2018). Analisis Laporan Keuangan. . *Center For Academic Publishing Service*.
- Hetifah, S. S. (2003). *Inovasi, Partisipasi Dan Good Governance : 20 Prakarsa Inovatif Dan Partisipatif Di Indonesia*. Jakarta: Yayasan Obor Indonesia.
- Hidayah, N. N. (2021). The Determinant Factors Of *Sustainability report* Quality And Corporate Performance: An Empirical Study . *International Journal Of Finance, Insurance And Risk Management Volume Xi, Issue 1*.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan* . Kab. Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia .
- Hikmah, I. W. (2023). Determinan Pengungkapan *Sustainability report* Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Jpnm(Jurnal Pustaka Nusantara Multidisplin) Vol.1no.1*.
- Huang, C.-L. &.-H. (2010). Drivers Of Environmental Disclosure And *Stakeholder* Expectation: Evidence From Taiwan. *Journal Of Business Ethics*, 96(3), 435–451.
- Iberahim, S. A. (2020). Pengaruh *Sustainability report* Terhadap Nilai Perusahaan Dan *Investment Opportunity Set* Sebagai Variabel. *Spread, Volume 9(2)*.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024
Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Iriyani, T. A. (2023). Determinan Pengungkapan *Sustainability report* pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bei. *Seminar Nasional & Call For Paper Hubisintek*.
- Jannah, U. A. (2016). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan *Sustainability report* Pada Perusahaan Di Bei. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi : Volume 5, Nomor 2*.
- Kasmir. (2018). Analisis Laporan Keuangan. *Pt Raja Grafindo Persada*.
- Kastuti, W. S. (2023). Pengaruh Tekanan Karyawan Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kualitas *Sustainability reporting*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (Jea) Vol.5, No4*.
- Khafid, M. E. (2018). The Role Of Corporate Governance In Moderating The Influence Of Company Growth And Size On Corporate Social Responsibility Disclosure. *Kne Social Science, 3(10), 27*.
- Khomsyiah, S. &. (2023). Pengaruh *Stakeholder Pressure* Dan Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap *Sustainability report Quality*. *Journal Of Mandalika Literature Vol.3, No. 1, 198-207*.
- Kurnia. (2016). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan *Sustainability report* Pada Perusahaan Di Bei. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi : Volume 5, Nomor 2*.
- Kurniawan, E. &. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Growth Terhadap Tingkat Materialitas *Sustainability report* Industri. *Akrual : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, 3(1), 72–90*.
- Kurniawansyah, D. K. (2018). Teori Agensi Dalam Pemikiran Organisasi : Pendekatan Potivist Dan Principle-Agen. *Riset Akunrtansi Dan Bisnis Airlangga, 3(2), 435–445*.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024
Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

- Liana, L. (2019). Penggunaan Mra Dengan Spss Untuk Menguji Pengaruh Variabel Moderating Terhadap Hubungan Antara Variabel Independen Dan Variabel Dependen. *Jurnal Teknologi Informasi Dinamik Volume Xiv, No.2*, 90-97.
- Liana, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan *Sustainability report*. *Jesya (Jurnal Ekonomi Dan Ekonomi Syariah)*, 2(2), 199–208.
- Lulu, C. L. (2020). *Stakeholder Pressure And The Quality Of Sustainability report: Evidence From Indonesia*. *Journal Of Accounting, Entrepreneurship, And Financial Technology Volume 02, Number 01*.
- Malau, M. (2017). Analisis Tata Kelola, Jaminan Eksternal, Karakteristik Perusahaan Dan Kebangkrutan Terhadap Laporan. *Jurnal Manajemen Fundamental* , 2(2), 47–55.
- Marganda. (2012). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Dan Komite Audit, Kepemilikan Keluarga, Dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Cash Conversion Cycle. *Universitas Indonesia. Skripsi*.
- Maricar, A. P. (2024). Implementasi Akuntansi Lingkungan Dalam Hubungannya Dengan Konsep Triple Bottom Linemenuju Green Economyguna Mencapai Keberlanjutanpada Ptvaria Usaha Beton (Vub) Sidoarjo. *Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan Indonesia*.
- Masnidar, L. N. (2017). Statistik Deskriptif. *Jurnal Hikmah, Volume 14*, No 1.
- Maulana, M. J. (2023). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap *Sustainability report* Dengan *Good Corporate Governance* Qualitysebagai Pemoderasi. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi Bisnis (Senesis)* .
- Moeljadi. (2006). *Manajemen Keuangan*. Malang: Bayumedia Publishing.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024
Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Muanifah, S. H. (2023). Interaksi *Good Corporate Governance* Dalam Hubungan *Comprehensive Stakeholder Pressure* Terhadap Laporan Keberlanjutan. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan Vol. 6(2)*, 461-480.
- Nasir, A. E. (2014). Enga H Ka Akte I Tik E Ahaan Dan Corporate Governance Terhadap Pengungkapan *Sustainability report* Pada E Ahaan Lq45 Yang Terdaftar. *Riau : Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Riau*.
- Nasution, I. M. (2023). Analisis Model *Good Corporate Governance* Serta Kinerja Keuangan Terhadap Eksposursustainability report Pada perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Priode 2019-2022. *Sintaksis: Jurnal Ilmiah Pendidikan Vol 3 No 1*.
- Natalia, H. P. (2023). Pengaruh *Comprehensive Stakeholder Pressure* Dan Corporate Governance Terhadap Kualitas *Sustainability report*. *Akuisisi : Jurnal Akuntansi*, 309-323.
- Natalia, O. W. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan *Sustainability report* . *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi : Volume 5, Nomor 11*.
- Nikmah, U. A. (2019). Pengaruh *Investment Opportunity Set*, Profitabilitas, Dan *Sustainability reporting* Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Noor, H. (2009). *Investasi: Pengelolaan Keuangan Bisnis Dan Pengembangan Ekonomi Masyarakat. Pt. Indeks. Jakarta*.
- Novius, A. (2023). Analisis Faktor Determinan Pengungkapan *Sustainability report* (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Indeks Lq-45 Tahun 2019 –2022). *Jurnal Audit, Akuntansi, Manajemen Terintegrasi*.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024

Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Octaviany. (2020). Tata Kelola Perusahaan, Kekuasaan Pemangku Kepentingan, Komite Audit Dan Pelaporan Keberlanjutan. . *Jurnal Magister Akuntansi Universitas Trisakti*, 7(2), 121–144.
- Pangastuti, A. D. (2023). Pengaruh Do Human Governance, Financial Perfomance, *Good Corporate Governance* Dan Itu Sage Matter Terhadap *Sustainability reporting Disclosure*. *Management Studies And Entrepreneurship Journal*, 8614-8629.
- Prajitno, S. B. (2013). *Metodologi Penelitian Kuantitatif. Jurnal*. Bandung: Uin Sunan Gunung Djati.
- Prastiwi, S. D. (2011). Pengaruh Pengungkapan *Sustainability report* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan: Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi. Universitas Diponegoro. Semarang*.
- Pratama, A. &. (2015). Faktor Keuangan Dan Corporate Governance Sebagai Penentu Pengungkapan *Sustainability report*. *Accounting Analysis Journal*, 4(2), 1–10.
- Pratama, V. F. (2023). The Effects Of *Stakeholder Pressure* And Financial Performance On *Sustainability reporting* In Listed Mining Firms On The Idx In The Period 2017–2019 . *Aip Conf. Proc.* 2594, 140007.
- Prisilia, V. K. (2013). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2021. *Jatama: Jurnal Akuntansi Pratama*.
- Prisilia, V. K. (2022). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2021. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Pakuan*.
- Nadyanti Nur Fadilla, 2024
 Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.
 Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Putri, A. D. (2023). Pengaruh Leverage Dan *Good Corporate Governance* Terhadap Pengungkapan *Sustainability report*. *Jurnal Magisma Vol. Xi No. 1*.
- Putri, M. M. (2020). Corporate Social Responsibility Disclosure, Good Corporate Governance, Firm Value: Evidence From Indonesia's Food And Beverage Companies. *The Accounting Journal Of Binaniaga*, 5(2), 113.
- Putri, N. E. (2023). Pengaruh Tekanan Karyawan, Tekanan Pemegang Saham Dan Gender Diversity Terhadap Kualitas *Sustainability report*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (Jea) Vol.5 No4*, 1478-1496.
- Qisthi, F. &. (2020). Pengaruh Keterlibatan Pemangku Kepentingan Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Berdasarkan Inisiatif Pelaporan Global (Gri) G4. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (Jimeka)*, 5(4), 469–484.
- Qomariah, N. (2021). Factors Affecting The *Sustainability reporting* Of Idx Companies. *Accounting And Finance Studies*, 1(1), 025–050.
- Raharjo, F. D. (2016). Pengaruh Corporate Governance Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Repor. *Universitas Negeri Syarif Hidayatullah*.
- Rahayu, N. I. (2019). Analisis Konten Dan Komparatif *Sustainability report* Perbankan Berdasarkan Gri G4. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 9(1), 51-60.
- Ross, S. W. (2003). *Fundamental Of Corporate Finance*. Singapore: Mcgraw-Hill Book Company. .
- Rudyanto, A. &. (2016). Pengaruh Tekanan Pemangku Kepentingan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keberlanjutan. *International Journal Of Ethics And Systems*, 1–30.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024
Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Rudyanto, A. S. (2018). The Effect Of *Stakeholder* Pressure And Corporate Governance On The Quality Of *Sustainability report*. *International Journal Of Ethics And Systems*.
- Ruhyat, E. E. (2022). Does *Stakeholder* Pressure Determine *Sustainability reporting* Disclosure? : Evidence From High-Level Governance Companies. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan Vol 12no 2, P. , 432-453*.
- Ruhyat, E. R. (2022). Oes *Stakeholder* Pressure Determine *Sustainability reporting* Disclosure? : Evidence From High-Level Governance Companies. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan, 12, 416–437*.
- Saka, C. ., (2013). The Effects Of *Stakeholders* On Csr Disclosure: Evidence From Japan. *7th Asia Pacific Interdisciplinary Research In Accounting Conference. Kobe*.
- Sandri, A. B. (2021). Pengaruh Kepemilikan Asing, Kepemilikan Keluarga, Dan Tekanan Karyawan Terhadap Pengungkapan Laporan Berkelanjutan. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan, Dan Auditing, 2(3),, 661–678*.
- Saputra, A. A. (2017). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris, Komite Audit Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Efisiensi Investasi. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia 21(1)*.
- Saputro, D. A. (2013). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan *Sustainability report* Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *Accounting Analysis Journal*.
- Sari, I. C. (2014). Pengaruh Efektifitas Dewan Komisaris Dan Pengendali Keluarga Terhadap Biaya Ekuitas . *Universitas Indonesia* .

Nadyanti Nur Fadilla, 2024

Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Sari, M. P. (2013). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Pengungkapan *Sustainability report*. *Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang*.
- Sawitri, A. P. (2023). Tekanan Pemangku Kepentingan, Good Corporate Governancedan Kualitas *Sustainability report* perusahaan Di Indonesia. *Jurnal Neraca: Jurnal Pendidikan Dan Ilmu Ekonomi Akuntansi*, Vol.7no.1, 26-33.
- Sembiring, E. (2005). Karakteristik Perusahaan Dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial. *Study Empiris Pada Perusahaan Yang Tercatat Di Bursa Efek Jakarta. Simposium Nasional Akuntansi Viii. Solo*.
- Senoaji, F. (2021). Hubungan Antara Tanggung Jawab Sosial, Kualitas Pelayanan, Dan Citra Perusahaan Terhadap Loyalitas Nasabah Bsi Surabaya. *Improvement: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 1(2), 65–172.
- Setiadi, I. A. (2023). Karakteristik perusahaan, Komisaris independen dan pengungkapan *sustainability reporting*. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, Vol. X (No.X).
- Setyawati, E. J. (2023). Pengaruh Pengungkapan *Sustainability report* Dan Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi : Volume 12, Nomor 7*.
- Silvana., K. (2023). Pengaruh *Stakeholder Pressuredan* Kinerja Keuangan Perusahaan terhadap *Sustainability report Quality*. *Journal Of Mandalika Literature Vol.3, No. 1, Pp. 197-207*.
- Simanjuntak, W. A. (2016). Analisis Laporan Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan Studi Komparatif Pt Telkom Indonesia Dan Sk Telecom. *Jurnal Ilmiah Methonomi*, 2(2), 97038.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024

Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Soelistyoningrum, J. N. (2011). Pengaruh Pengungkapan *Sustainability report* Terhadap Kinerja Keuangan: Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang*.
- Sofa, F. N. (2020). Pengaruh Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Sustainability report* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017). *Dinamika Ekonomi : Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13.
- Sriningsih, &. W. (2022). Pengaruh Comprehensive *Stakeholder Pressure* Dan *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas *Sustainability report*. *Owner : Jurnal & Riset Akuntansi*, 6(1), 2548–7507.
- Suaidah, Y. (2020). *Good Corporate Governance Dalam Biaya Keagenan Pada*. Scopindo Media: Surabaya .
- Suryana, I. M. (2022). Effect Of *Stakeholder Pressure* And Corporate Governance On *Sustainability reports* Disclosure: Empirical Study On Mining Sector Companies In Indonesia. *Journal Of Economics, Finance And Accounting Studies* .
- Suryana, I. M. (2023). Pengaruh Tekanan *Stakeholder* Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Laporan Keberlanjutan Disclosure: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Indonesia. *Jurnal Studi Ekonomi, Keuangan Dan Akuntansi*.
- Suryono, H. D. (2011). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Governance (Cg) Terhadap Praktik Pengungkapan *Sustainability report* (Sr): Studi Pada Perusahaan-Perusahaan Yang Listed (Go-Public) Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2007-2009. *Simposium Nasional Akuntansi Xiv*.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024

Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Syahirah, S. N. (2023). Good Corporate Governance, *Stakeholders*, And *Sustainability report* Disclosure. *Khazanah Sosial Uin Sunan Gunung Djati Bandung*.
- Syahputra, D. H. (2019). Analisis Pengungkapan Lingkungan Berdasarkan Global Reporting Initiatives (Gri) G4 (Studi Kasus Pada Pt Bukit Asam (Persero) Tbk Dan Pt Indo Tambangraya Megah Tbk Tahun 2016-2017). *Jea-Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 678–693.
- T Romantika, F. N. (2022). Pengaruh Sensitivitas Industri, Asimetri Informasi Dan Komite Audit Terhadap *Sustainability report*. *E-Journal Biastatistics| Departemen Statistika Fmipa Universitas Padjadjaran*.
- Tusiyati. (2019). Analisis Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Pada Perusahaan Nonkeuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia . *Jurnal Bina Akuntansi*,.
- Wahyuningrum, I. F. (2020). Do Environmental And Financial Performances Affect Environmental Disclosures? Evidence From Listed Companies In Indonesia. *Entrepreneurship And Sustainability Issues*, 1047–1061.
- Wibowo, I. (2014). *Dampak Pengungkapan Sustainability report Terhadap Kinerja Keuangan Dan Kinerja Pasar Perusahaan*. Mataram, Lombok.: Simposium Nasional Akuntansi Xvii. .
- Wicaksono, R. R. (2020). Determinan *Sustainability report* Dan Pengaruh Terhadap Nilai Perusahaan . *Diponegoro Journal Of Accounting Volume 9, Nomor 2*.
- Widowati, W. W. (2023). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pengungkapan Laporan Keberlanjutan. *Diponegoro Journal Of Accounting Volume 12, Nomor 1*, 1-15.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024
 Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Widyastuti, V. R. (2022). Pengaruh *Stakeholder Pressure* Dan Corporate Governance Terhadap Kualitas *Sustainability report*. *Universitas Islam Negeri Raden Mas Said Surakarta. Skripsi*.
- Wijayanti, R. (2016). Pengaruh Pengungkapan *Sustainability report* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Seminar Nasional Dan Yang Ke 3 Panggilan Untuk Makalah Syariah*.
- Wulandari, D. T. (2021). Pengaruh Pengungkapan *Sustainability reporting*, Investment Opportunity Set(Ios), Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan. *Seminar Nasional & Call*
- Wulandari, E. A. (2020). Tax Planning, Tunneling Incentive And Intangible Asset On Transfer Pricing. *Bilancia : Jurnal Ilmiah Akuntansi. Vol. 6. No. 3*.
- Yanti, F. R. (2015). Analisis Pengungkapan Triple Bottom Line Dan Faktor Yang Mempengaruhi : Studi Di Perusahaan Indonesia Dan Singapura. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.13. No.2*, 499-512.
- Yanti, N. (2023). Good Corporate Government, Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustaibability Report. *Jebiman: Jurnal Ekonomi, Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi Vol. 1no. 4*, 279-284.
- Yi, T. F. (2010). Research On *Sustainability reporting* In Hong Kong. *Hong Kong Baptist University*.
- Yudhanti, A. L. (2021). Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* Dan Kinerja Keuangan Terhadap Pelaporan Pengungkapan Keberlanjutan. *Jurnal Akuntansi Integratif, 7(2)*, 104–123.
- Yuliandhari, W. S. (2024)). Pengaruh Good Corporate Governance, Tekanan Pemegang Saham, Dan Umurperusahaan Terhadap Kualitas *Sustainability report*. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah Volume 6 Nomor3*, 2656-4351.

Nadyanti Nur Fadilla, 2024
Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Comprehensive Stakeholder Pressure* terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan *Good Corporat Governance* sebagai Variabel Moderasi.