Nomor : 432/UN40.A7/PK.03.04/2025

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN TEKANAN PEMANGKU KEPENTINGAN KOMPREHENSIF TERHADAP KUALITAS LAPORAN BERKELANJUTAN

(Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)

TESIS

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar magister akuntansi
pada Program Studi Magister Ilmu Akuntansi

Disusun Oleh:

MUHAMAD FARHAN LAZUARDIAN

NIM. 2421656

PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2025

Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Tekanan Pemangku Kepentingan Komprehensif terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan

(Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)

Oleh:
Muhamad Farhan Lazuardian
S.Ak., Universitas Pendidikan Indonesia, 2024

Sebuah Tesis yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak.) pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Muhamad Farhan Lazuardian 2025
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2025

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

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN TEKANAN PEMANGKU KEPENTINGAN KOMPREHENSIF TERHADAP KUALITAS LAPORAN BERKELANJUTAN

(Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)

THESIS

Disusun oleh:

Muhamad Farhan Lazuardian

NIM. 2421656

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing 1	**Pembimbing 2**
Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si., CFP.	Prof. Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd., CFP., ChFI., DipVET., DipTDD.
NIP. 19771210 201404 2 001	NIP. 19770727 200112 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi

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

NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Muhamad Farhan Lazuardian
NIM	:	2421656
Program Studi	:	Magister Ilmu Akuntansi
Judul Karya	:	Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Tekanan Pemangku Kepentingan Komprehensif terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis ini merupakan hasil kerja saya sendiri. Saya menjamin bahwa seluruh isi karya ini, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan merupakan plagiarisme dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dinyatakan dan disebutkan sumbernya dengan jelas.

Jika kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap etika akademik atau unsur plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Universitas Pendidikan Indonesia.

Bandung, Agustus 2025

Yang membuat pernyataan,

Muhamad Farhan Lazuardian

ABSTRAK

Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Tekanan Pemangku Kepentingan Komprehensif terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan

(Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)

Oleh:

Muhamad Farhan Lazuardian

2421656

Dosen Pembimbing 1:

Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si., CFP.

Dosen Pembimbing 2:

Prof. Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd., CFP., ChFI., DipVET., DipTDD.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan dan tekanan pemangku kepentingan komprehensif terhadap kualitas laporan berkelanjutan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2024 sebanyak 942 perusahaan. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive samping* dan didapatkan 102 perusahaan sebagai sampel penelitian. Metode penelitian yang digunakan adala metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif menggunakan analisis regresi data panel dengan bantuan *software EViews 12 Student Version Lite*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan pemegang saham, tekanan karyawan, tekanan konsumen, dan eksposur media memiliki pengaruh positif terhadap kualitas laporan berkelanjutan sedangkan ukuran perusahaan, tekanan kreditur, dan tekanan pemerintah tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan berkelanjutan.

Kata kunci : *Kualitas laporan berkelanjutan, ukuran perusahaan, tekanan pemegang saham, tekanan karyawan, tekanan konsumen, tekanan kreditur, eksposur media, tekanan pemerintah*

ABSTRACT

The Influence of Company Size and Comprehensive Stakeholder Pressure on the Quality of Sustainability Reports

(Study on Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 - 2024)

***Author*:**

Muhamad Farhan Lazuardian

2421656

***Supervisor* 1:**

Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si., CFP.

***Supervisor* 2:**

Prof. Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd., CFP., ChFI., DipVET., DipTDD.

This study aims to determine the effect of company size and comprehensive stakeholder pressure on the quality of sustainability reports. The population in this study consists of 942 companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2024. The sampling technique used in this study is purposive sampling, and 102 companies were selected as the research sample. The research method used is a descriptive research method with a quantitative approach using panel data regression analysis with the help of EViews 12 Student Version Lite software. The results show that shareholder pressure, employee pressure, consumer pressure, and media exposure have a positive effect on the quality of sustainability reports, whereas company size, creditor pressure, and government pressure have no effect on the quality of sustainability reports.

Keyowrds : *Quality of sustainability reports, company size, shareholder pressure, employee pressure, consumer pressure, creditor pressure, media exposure, government pressure*

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillahirobbilalamin, puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. karena atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul "Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Tekanan Pemangku Kepentingan Komprehensif terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)" dengan lancar dan baik. Penelitian ini disusun untuk memenuhi salah satu tugas akhir dalam memperoleh gelar magister akuntansi pada program studi Magister Ilmu Akuntansi.

Dalam proses perencanaan, penyusunan, sampai dengan penyelesaian tesis ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak dari segi bimbingan, informasi, doa, serta motivasi terutama dari kedua orang tua dan keluarga penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Didi Sukyadi, M.A. selaku rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. Ratih Hurriyati, M.P., CSBA. selaku dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP. selaku ketua program studi Magister Ilmu Akuntansi.
4. Bapak Denny Andriana, S.E., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA., CFP. selaku sekretaris program studi Magister Ilmu Akuntansi.
5. Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si., CFP. selaku dosen pembimbing akademik serta dosen pembimbing 1 dalam penulisan penelitian ini yang senantiasa memberikan bimbingan, nasihat, kritik, saran, serta memberikan waktu kepada penulis untuk dapat membantu menyelesaikan penelitian ini.
6. Ibu Prof. Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd., CFP., ChFI., DipVET., DipTDD. selaku dosen pembimbing 2 sekaligus penelaah dalam penulisan penelitian ini yang senantiasa memberikan bimbingan, nasihat, kritik, saran, serta memberikan waktu.

7. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, S.E., M.M., M.Si., CACP., CFP. selaku dosen penelaah sekaligus dosen penguji penelitian yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi serta memberikan saran kepada penulis.
8. Ibu Dr. Hj. Alfira Sofia, S.T., M.M., QRMA. selaku dosen penguji penelitian yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi serta memberikan saran kepada penulis.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen serta staf program studi Magister Ilmu Akuntansi yang senantiasa telah memberikan pengetahuan serta pengalaman yang sangat bermanfaat.
10. Nadyanti Nur Fadilla selaku kakak penulis yang telah menjadi motivasi sehingga penulis memiliki semangat yang tinggi dan pantang menyerah dalam menyelasaikan penelitian ini.
11. Indriani Sepsilia selaku saudara penulis yang selalu menemani, memberikan semangat dan dukungan, serta membantu penulis dalam mengerjakan lika-liku penelitian ini.
12. Ayu Fitriyani, Eli Sintawati, Maryam, dan Vadya Dwi Prahasti selaku teman seperjuangan semasa perkuliahan S1 yang selalu membersamai, menemani, dan memberikan *support* serta semangat dalam proses perkuliahan maupun penyusunan penelitian ini.
13. Tiara Putrirutry Alamanda dan Rahmatu Azzahra selaku teman selama perkuliahan yang selelau menemani serta memberikan *support* serta semangat dalam proses perkulian maupun penyusunan penelitian ini.
14. Bu Eva Rasnawati, bu Mely, kang Rifky Ramandika, pak Estu Supriyadi, Reyna Aqilah Alpina, dan teh Safira Nurjanah selaku rekan kantor yang selalu membersamai, menemani, serta memberikan *support* dalam proses penyusunan penelitian ini.
15. Teman-teman seperjuangan program studi Magister Ilmu Akuntansi angkatan 2024 yang telah memberikan pengalaman serta proses perkuliahan.
16. Dan seluruh pihak yang terlibat dan berkontribsusi dalam penyusunan penelitian ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis tentu menyadari bahwa dalam penyusunan penelitian ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak yang perlu diperbaiki, mengingat masih adanya keterbatasan pengetahuan dan kemampuan dari penulis. Dengan begitu, penulis berharap adanya kritik, saran, dan usulan demi penelitian yang lebih baik, mengingat tidak ada sesuatu yang sempurna tanpa saran yang membangun. Semoga penelitian ini dapat memberikan informasi dan wawasan yang bermanfaat bagi pembaca.

Bandung, Agustus 2025

Penulis

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat serta hidayah-Nya, penulis dapat diberikan kekuatan untuk menyelesaikan tesis yang berjudul "Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Tekanan Pemangku Kepentingan Komprehensif terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)".

Penyusunan tesis ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh gelar Magister Akuntansi pada program studi Magister Ilmu Akuntansi, Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dan juga doa kepada penulis dalam proses penyusunan tesis ini. Penulis menyadari bahwa dalam perencanaan, penyusunan, hingga penyelesaian tesis ini masih terdap kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan tesis ini. Penulis mengharapkan agar tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis dan bagi seluruh pembaca. Terima kasih.

Bandung, Agustus 2025

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK ..... **i**
ABSTRACT ..... **ii**
UCAPAN TERIMA KASIH ..... **iii**
KATA PENGANTAR ..... **vi**
DAFTAR ISI ..... **vii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xi**
DAFTAR GRAFIK ..... **xii**
DAFTAR TABEL ..... **xiii**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xiv**
BAB I **1**
PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 12
1.3 Tujuan Penelitian 13
1.4 Manfaat Penelitian 14
BAB II **16**
KAJIAN PUSTAKA **16**
2.1 Landasan Teori dan Konseptual 16
2.1.1 Teori Legitimasi (*Legitimacy Theory*) 16
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan (*Stakeholder Theory*) 16
2.1.3 Teori Agenda Setting dalam Media (*Media Agenda Setting Theory*) 17
2.1.4 *Triple Bottom Line* 18
2.1.5 Laporan Berkelanjutan 19
2.1.5.1 Pengertian Laporan Berkelanjutan 19
2.1.5.2 Pengukuran Laporan Berkelanjutan 20
2.1.5.3 Prinsip-prinsip Pelaporan Laporan Berkelanjutan 22
2.1.6 Ukuran Perusahaan 23
2.1.6.1 Pengertian Ukuran Perusahaan 23
2.1.6.2 Indikator Ukuran Perusahaan 23

2.1.7 Tekanan Pemangku Kepentingan Komprehensif 24
2.1.7.1 Tekanan Pemegang Saham 25
2.1.7.2 Tekanan Karyawan 26
2.1.7.3 Tekanan Konsumen 28
2.1.7.4 Tekanan Kreditur 29
2.1.7.5 Eksposur Media 30
2.1.7.6 Tekanan Pemerintah 31
2.2 Keterikatan Antarvariabel 32
2.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 32
2.2.2 Pengaruh Tekanan Pemegang Saham terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 33
2.2.3 Pengaruh Tekanan Karyawan terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 34
2.2.4 Pengaruh Tekanan Konsumen terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 35
2.2.5 Pengaruh Tekanan Kreditur terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 36
2.2.6 Pengaruh Eksposur Media terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan . 36
2.2.7 Pengaruh Tekanan Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 37
2.3 Penelitian Terdahulu 38
2.4 Kerangka Pemikiran 41
2.5 Hipotesis Penelitian 46
BAB III 48
METODE PENELITIAN 48
3.1 Objek Penelitian 48
3.2 Metode Penelitian 48
3.2.1 Desain Penelitian 48
3.3 Definisi dan Operasional Variabel 49
3.3.1 Variabel Independen 49
3.3.2 Variabel Dependen 49
3.3.3 Operasional Variabel 49

3.4 Populasi dan Sampel Penelitian 51
3.4.1 Populasi..... 51
3.4.2 Sampel 51
3.5 Teknik Pengumpulan Data..... 55
3.6 Teknik Analisis Data..... 55
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif 55
3.6.2 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel 56
3.6.1.1 Uji Chow 56
3.6.2.2 Uji Hausman 57
3.5.2.3 Uji Lagrange Multiplier 57
3.6.3 Uji Asumsi Klasik 58
3.6.3.1 Uji Multikolinearitas 58
3.6.3.2 Uji Heteroskedastisitas..... 59
3.6.4 Analisis Regresi Data Panel 59
3.6.5 Uji Hipotesis 60
3.6.5.1 Uji Signifikan Simultan (Uji Simultan F) 61
3.6.5.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Parsial t) 61
3.6.5.3 Uji Koefesien Determinasi 63
BAB IV 64
HASIL PENELITIAN..... 64
4.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian 64
4.2 Analisis Data..... 71
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif 71
4.2.2 Analisis Statistik Deskriptif Data Variabel Penelitian 75
4.2.2.1 Analisis Statistik Deskriptif Kualitas Laporan Berkelanjutan 75
4.2.2.2 Analisis Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan 81
4.2.2.3 Analisis Statistik Deskriptif Tekanan Pemegang Saham..... 85
4.2.2.4 Analisis Statistik Deskriptif Tekanan Karyawan..... 90
4.2.2.5 Analisis Statistik Deskriptif Tekanan Konsumen..... 95
4.2.2.6 Analisis Statistik Deskriptif Tekanan Kreditur..... 100
4.2.2.7 Analisis Statistik Deskriptif Eksposur Media 104
4.2.2.8 Analisis Statistik Deskriptif Tekanan Pemerintah..... 108

4.2.3 Analisis Data Panel 113
4.2.3.1 Uji Pemiilihan Model Regresi Data Panel 113
4.2.3.1.1 Uji Chow 113
4.2.3.1.2 Uji Hausman 114
4.2.3.1.3 Uji *Lagrange Multiplier* 115
4.2.3.2 Analisis Regresi Data Panel 116
4.2.4 Uji Hipotesis 119
4.2.4.1 Uji Signifikan Simultan (Uji Simultan F) 119
4.2.4.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Parsial t) 120
4.2.4.3 Uji Koefesien Determinasi (R^2) 123
BAB V 125
PEMBAHASAN 125
5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan . 125
5.2 Pengaruh Tekanan Pemegang Saham terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 127
5.3 Pengaruh Tekanan Karyawan terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan . 129
5.4 Pengaruh Tekanan Konsumen terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 131
5.5. Pengaruh Tekanan Kreditur terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan ... 133
5.6 Pengaruh Eksposur Media terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 135
5.7 Pengaruh Tekanan Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 137
BAB VI 140
PENUTUP 140
6.1 Simpulan 140
6.2 Keterbatasan Penelitian 141
6.3 Saran 141
DAFTAR PUSTAKA 146
LAMPIRAN 155

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Industri Penghasil Limbah B3 di Indonesia Tahun 2021 1
Gambar 1. 2 *Sustainability Reporting in ASEAN Studies* 6
Gambar 2. 1 Konsep *Triple Bottom Line* 19
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran 46
Gambar 4. 1 Uji Chow 114
Gambar 4. 2 Uji Hausman 114
Gambar 4. 3 Uji *Lagrange Multiplier* 115
Gambar 4. 4 Hasil *Random Effect Model* (REM) 117
Gambar 4. 5 Uji Signifikan Simultan (Uji Simultan F) 120
Gambar 4. 6 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Parsial t) 121
Gambar 4. 7 Uji Koefesien Determinasi (R^2) 124

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1. 1 Tren Pelaporan Laporan Berkelanjutan di Indonesia..... 4
Grafik 4. 1 Tren Variabel Kualitas Laporan Berkelanjutan..... 80
Grafik 4. 2 Tren Variabel Ukuran Perusahaan 84
Grafik 4. 3 Tren Variabel Tekanan Pemegang Saham..... 89
Grafik 4. 4 Tren Variabel Tekanan Karyawan..... 95
Grafik 4. 5 Tren Variabel Tekanan Konsumen..... 99
Grafik 4. 6 Tren Variabel Tekanan Kreditur..... 104
Grafik 4. 7 Tren Variabel Eksposur Media..... 108
Grafik 4. 8 Tren Variabel Tekanan Pemerintah 112

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu 38
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel 49
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel 52
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan 52
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan 65
Tabel 4. 2 Nilai Statistik Deskriptif 72
Tabel 4. 3 Nilai Deskriptif Kualitas Laporan Berkelanjutan 76
Tabel 4. 4 Nilai Deskriptif Ukuran Perusahaan 81
Tabel 4. 5 Nilai Deskriptif Tekanan Pemegang Saham 85
Tabel 4. 6 Nilai Deskripitf Tekanan Karyawan 90
Tabel 4. 7 Nilai Deskriptif Tekanan Konsumen 96
Tabel 4. 8 Nilai Deskripitf Variabel Tekanan Kreditur 100
Tabel 4. 9 Nilai Deskripitf Eksposur Media 105
Tabel 4. 10 Nilai Deskriptif Tekanan Pemerintah 109
Tabel 5. 1 Nilai Rata-rata Tekanan Karyawan terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 129
Tabel 5. 2 Nilai Rata-rata Tekanan Konsumen terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 131
Tabel 5. 3 Nilai Rata-rata Tekanan Kreditur terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 133
Tabel 5. 4 Nilai Rata-rata Eksposur Media terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan 135

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Hasil Perekapan Kualitas Laporan Berkelanjutan pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024 155
Lampiran 2. Indeks POJK No. 51/POJK.03/2017 168
Lampiran 3. Data Hasil Perekapan Ukuran Perusahaan pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024 172
Lampiran 4. Data Hasil Perekapan Tekanan Pemegang Saham pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024 184
Lampiran 5. Data Hasil Perekapan Tekanan Karyawan pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024 196
Lampiran 6. Data Hasil Perekapan Tekanan Konsumen pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024 208
Lampiran 7. Data Hasil Perekapan Tekanan Kreditur pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024 220
Lampiran 8. Data Hasil Perekapan Ekpsour Media pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024 232
Lampiran 9. Data Hasil Perekapan Tekanan Pemerintah pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024 244
Lampiran 10. Formulir Persetujuan Perbaikan (Revisi) Usulan Penelitian 256
Lampiran 11. Formulir Persetujuan Perbaikan (Revisi) Ujian Tahap I 257
Lampiran 12. Formulir Persetujuan Perbaikan (Revisi) Ujian Tahap II 258

DAFTAR PUSTAKA

Adriani, A., & Mahayana, M. C. M. P. (2021). *Stakeholder Power Analisysis untuk Memprediksi Kualitas Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris pada Perusahaan Peserta Asia Sustainability Reporting Rating Tahun 2019)*. JWM (Jurnal Wawasan Manajemen), 9(3), 202–215. https://doi.org/10.20527/jwm.v9i3.194

Aini, S. N. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan, dan Leverage terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi*. Universitas Negeri Semarang.

Akhda, M., & Rianindita, N. (2024). *Literatur Review : Analisis Laporan Berkelanjutan Perusahaan di Indonesia. Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan, dan Tata Kelola Perusahaan.* (JAKPT), 2(2), 589–597.

Alfaiz, D. R., & Aryati, T. (2019). *Pengaruh Tekanan Stakeholder dan Kinerja Keuangan terhadap Kualitas Sustainability Report dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi.* 2(2), 112–130.

Alfariz, R., & Widiastuti, H. (2021). *The Influence of Media Exposure, Managerial Ownership, and the Indonesia Sustainability Reporting Award on Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure*. Proceedings of the 4th International Conference on Sustainable Innovation 2020-Accounting and Management (ICoSIAMS 2020), 176 (ICoSIAMS 2020), 259–266. https://doi.org/10.2991/aer.k.210121.036

Arikunto, S. (2013). *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktik*. PT Rineka Cipta. https://www.scribd.com/document/756557803/Suharsimi-Arikunto-Prosedur-Penelitian

Astuti, A. D. (2018). *Dampak Lingkungan Terhadap Kesehatan Masyarakat dan Penghidupan telah Menjadi Masalah Yang Terus Menerus di Wilayah Tambang PT.* Journal of International Relations, 4(3), 547–555. http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/jihiWebsite:http://www.fisip.undip.ac.id

Aulla, I., Askandar, N. S., & Sari, A. F. K. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Tipe Industri terhadap Pengungkapan Sukarela Pelaporan Berkelanjutan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018 - 2020).* 11(02), 35–43.

Azhar, M. F., & Windhy Puspitasari. (2023). *Pengaruh Thin Capitalization, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*. Jurnal Ekonomi Trisakti, 3(1), 1955–1966. https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16332

Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2023). *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. Rajawali Pers.

Brammer, S. J., & Pavelin, S. (2006). *Corporate Reputation and Social Performance: The Importance of Fit.* Journal of Management Studies, 43(3),

435–455. https://doi.org/10.1111/j.1467-6486.2006.00597.x

Brigham, E. F., & Houston, H. F. (2014). *Fundamental of Financial Management: Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Salemba Empat.

Brown, N., & Deegan, C. (1998). *The Public Disclosure of Environmental Performance Information - A Dual Test of Media Agenda Setting Theory and Legitimacy Theory*. Accounting and Business Research, 29(1), 21–41. https://doi.org/10.1080/00014788.1998.9729564

Buysse, K., & Verbeke, A. (2003). *Proactive Environmental Strategies: A Stakeholder Management Perspective.* Strategic Management Journal, 24(5), 453–470. https://doi.org/10.1002/smj.299

Damayanti, R. R., Langgeng Wijaya, A., & Setyahety, R. A. (2023). *Pengaruh Good Corporate Governance (GCG), Green Intellectual Capital, dan Pengungkapan Sustainability Report terhadap KinerjaKeuangan*. Seminar Inovasi Manajemen Bisnis dan Akuntansi 5, 5(September), 1–14.

Darmawan, B. A., & Sudana, I. P. (2022). *Tekanan Stakeholder dan Ukuran Perusahaan pada Sustainability Report*. E-Jurnal Akuntansi, 32(12), 3582. https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i12.p08

Darmawan, M. D., & Idawati, W. (2024). *Pengaruh Stakeholder Pressure dan Shareholding Structure Terhadap Sustainability Report Quality*. Jurnal Manajemen, 20(2), 22–42. https://doi.org/10.25170/jm.v20i2.4990

Deegan, C., Rankin, M., & Tobin, J. (2002). *An Examination of the Corporate Social and Environmental Disclosures of BHP From 1983-1997: A Test of Legitimacy Theory.* In Accounting, Auditing & Accountability Journal (Vol. 15, Issue 3). https://doi.org/10.1108/09513570210435861

Dharmawan Krisna, A., & Suhardianto, N. (2016). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial.* Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 18(2), 119–127. https://doi.org/10.9744/jak.18.2.119-128

Dihni, V. A. (2022). In*donesia Hasilkan 60 Juta Ton Limbah B3 pada 2021*. Databooks.Katadata.co.id. https://databoks.katadata.co.id/layanan-konsumen-kesehatan/statistik/d6f93c4d8da6d48/indonesia-hasilkan-60-juta-ton-limbah-b3-pada-2021

Dong, S., & Xu, L. (2016). *The Impact of Explicit CSR Regulation: Evidence from China's Mining Firms.* Journal of Applied Accounting Research, 17(2), 237–258. https://doi.org/10.1108/JAAR-03-2014-0030

Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). *Pacific Sociological Association Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior.* Source: The Pacific Sociological Review, 18(1), 122–136.

Efendi, E., Taufiqurrohman, A., Supriadi, T., & Kuswananda, E. (2023). *Teori Agenda Setting*. Jurnal Pendidikan Tambusai, 7(1), 1715–1718.

Elijido-Ten, E. (2011). *Media Coverage and Voluntary Environmental Disclosures: A Developing Country Exploratory Experiment*. Accounting Forum, 35(3), 139–157. https://doi.org/10.1016/j.accfor.2011.06.003

Elkington, J. (1997). *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business*. Capstone Publishing Limited.

Erlyani, L. (2025). *Pengaruh Tekanan Stakeholder dan Atensi Internet terhadap Pengungkapan Sustainable Development Goals di Perusahaan Indonesia*. Universitas Islam Indonesia.

Fadilla, N. N. (2024). *Pengaruh Investment Opportunity Set dan Comprehensive Stakeholder Pressure terhadap Kualitas Sustainability Report dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi* [Universitas Pendidikan Indonesia]. https://repository.upi.edu/122669/

Fatchurochman, A. (2019). *Pengaruh Firm Size, Firm Age, Profitability, Liquidity, dan Levergae terhadap Pengungkapan Sustainability Report pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2016*. Institut Agama Islam Negeri Surakarta.

Fernandez-Feijoo, B., Romero, S., & Ruiz, S. (2014). *Effect of Stakeholders' Pressure on Transparency of Sustainability Reports within the GRI Framework*. Journal of Business Ethics, 122(1), 53–63. https://doi.org/10.1007/s10551-013-1748-5

Fitranadi, A. P., Widodo, T., & Goniah, G. (2022). *Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Loyalitas Pelanggan dengan Variabel Mediator Citra Perusahaan Pada PT Telekomunikasi Indonesia Tbk*.". Researchgate.net, 1(5), 1–15. https://www.researchgate.net/profile/Teguh-Widodo-4/publication/360916756_THE_EFFECT_OF_THE_CORPORATE_SOCIAL_RESPONSIBILITY_ON_CUSTOMER_LOYALTY_WITH_WITH_CORPORATE_IMAGE_MEDIATOR_VARIABLES_IN_PT_TELEKOMUNIKASI_INDONESIA_TBK/links/62922fb088c32b037b58cbda/

Freedman, M., & Jaggi, B. (2005). *Global Warming, Commitment to the Kyoto Protocol, and Accounting Disclosures by the Largest Global Public Firms From Polluting Industries.* International Journal of Accounting, 40(3), 215–232. https://doi.org/10.1016/j.intacc.2005.06.004

Freeman, E. R., & McVea, J. (1984). *A Strategic Approach to Strategic Management*. In The Blackwell Handbook of Strategic Management (pp. 189–207).

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25.* Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ginting, G. (2021). I*nvestasi dan Struktur Modal (D. Sunarsi (ed.))*. CV Azka Pustaka. https://www.google.co.id/books/edition/Investasi_dan_Struktur_Modal/ptBYEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=ukuran+perusahaan&pg=PA20&printsec=frontcover

Gray, R., & Bebbington, J. (2000). *Environmental Accounting, Managerialism, and Sustainability: Is the Planet Safe in the Hands of Business and Accounting?*. In Advances in Environmental Accounting and Management (Vol. 1). https://doi.org/10.1016/S1479-3598(00)01004-9

Gray, R., Kouhy, R., & Lavers, S. (1995). *The Learning Style of People with Autism: An Autobiography. In K. A. Quill (Ed.),Teaching Children with Autism: Strategies to Enhance Communication And Socialization*. Delmar

Publishers, 8(2), 277–279.

GRI. (2022). *Climate Reporting in ASEAN State of Corporate Practices*. July, 1–40.

Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). Basic *Econometrics. In Introductory Econometrics: A Practical Approach (5th ed.)*. Douglas Reiner.

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. https://doi.org/10.25170/balance.v19i1.3223

Habbash, M. (2016). *Corporate Governance and Corporate Social Responsibility Disclosure: Evidence From Saudi Arabia*. Social Responsibility Journal, 12(4), 740–754. https://doi.org/10.1108/SRJ-07-2015-0088

Hamudiana, A., & Achmad, T. (2017). P*engaruh Tekanan Stakeholder terhadap Transparansi Laporan Keberlanjutan Perusahaan-Perusahaan di Indonesia.* Diponegoro Journal of Accounting, 6(4), 226–236.

Hapsari, M. D. (2023). *Analisis Penerapan Laporan Keberlanjutan (Sustainability Report) terhadap Nilai Perusahaan*. Akuntansi 45, 4(1), 65–72. https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v4i1.724

Hariyani, D. S. (2016). *Pengantar Akuntansi I Teori dan Praktik.* Aditya Media Publishing. http://manajemen.unipma.ac.id/pengumuman/281/buku-ajar-pengantar-akuntansi-1-teori-dan-praktek

Hartono, J. (2008). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. BPFE.

Hatlyan, L. I. (2012). *Uji Hipotesis. Statistik (MAM4137)*: University of Brawijaya. http://www.ledhyane.lecture.ub.ac.id/files/2012/11/PENGUJIAN-HIPOTESIS.pdf#

He, X., Wada, Y., Wanders, N., & Sheffield, J. (2017). *Intensification of Hydrological Drought in California by Human Water Management.* Geophysical Research Letters, 44(4), 1777–1785. https://doi.org/10.1002/2016GL071665

Hilnicputro, W. F., Agustian, E., & Marisi. (2025). *Pengaruh Tekanan Pemangku Kepentingan dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Berkelanjutan*. 2, 5275–5283.

Huang, C. L., & Kung, F. H. (2010). *Drivers of Environmental Disclosure and Stakeholder Expectation: Evidence from Taiwan*. Journal of Business Ethics, 96(3), 435–451. https://doi.org/10.1007/s10551-010-0476-3

Ihza, F. N. (2021). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Triple Bottom Line (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 - 2019)* [Institut Informatika dan Bisnis Darmajaya]. http://repo.darmajaya.ac.id/7161/

Indriantoro, N., & Supomo, B. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Bisnis.* In Edisi Pertama, BPFE, Yogyakarta (Issue 37).

Jannah, U. A. R., & Kurnia, K. (2016). *Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report pada Perusahaan di BEI*. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 5(2), 1–15.

Jannah, B. A. N., & Efendi, D. (2023). *Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report*. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 12(11), 1–17.

Juliandi, A., Irfan, & Manurung, S. (2014). *Metodologi Penelitian Bisnis: Konsep & Aplikasi (F. Zulkarnain (ed.); 1th ed.)*. UMSU Press.

Karimah, I. (2022). *Pengaruh Stakeholder Pressure (Karyawan dan Pemegang Saham Keluarga) terhadap Islamic Social Reporting (Studi Kasus Perbankan Syariah)* [Universitas Islam Negeri Walisongo Semarang]. https://eprints.walisongo.ac.id/id/eprint/18063/1/Skripsi_1805046033_Iffathul_Karimah.pdf

Khafid, M., & Mulyaningsih, M. (2017). *Kontribusi Karakteristik Perusahaan dan Corporate Governance terhadap Publikasi Sustainability Report*. EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan), 19(3), 340. https://doi.org/10.24034/j25485024.y2015.v19.i3.1772

Kumara, A. R. (2018). *Metodologi Penelitian Kualitatif.*

Lindawati, A. S. L., & Puspita, M. E. (2015). *Corporate Social Responsibility: Implikasi Stakeholder dan Legitimacy Gap dalam Peningkatan Kinerja Perusahaan.* Jurnal Akuntansi Multiparadigma, 157–174. https://doi.org/10.18202/jamal.2015.04.6013

Lu, Y., & Abeysekera, I. (2014). *Stakeholders Power, Corporate Characteristics and Social, and Environmental Disclosure : Evidence from China Yingjun Lu Shanghai University of International Business and Economics, China Indra Abeysekera University of Wollongong, Australia Stakeholders.* Cleaner Production, 64(1), 426–436.

Lulu, C. L. (2021). *Stakeholder Pressure and the Quality of Sustainability Report: Evidence From Indonesia.* Journal of Accounting, Entrepreneurship and Financial Technology (Jaef), 2(1), 53–72. https://doi.org/10.37715/jaef.v2i1.1864

Margono. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan*. PT Rineka Cipta.

Maricar, A., & Priyawan, S. (2024). *Implementasi Akuntansi Lingkungan Dalam Hubungannya Dengan Konsep Triple Bottom Line Menuju Green Economy Guna Mencapai Keberlanjutan Pada PT Varia Usaha Beton (VUB) Sidoarjo*. Jurnal Ekonomi dan Pembangunan Indonesia, 2(1), 08–23. https://doi.org/10.61132/jepi.v2i1.244

McCombs, M. E., & Shaw, D. L. (1972). T*he Agenda-Setting Function of Mass Media*. Public Opinion Quarterly, 36(2), 176–187.

Mnif Sellami, Y., Dammak Ben Hlima, N., & Jarboui, A. (2019). *An Empirical Investigation of Determinants of Sustainability Report Assurance in France*. Journal of Financial Reporting and Accounting, 17(2), 320–342. https://doi.org/10.1108/JFRA-02-2018-0019

Mohamadi, R. F. (2025). *Jenis Aktiva dalam Akuntansi yang Harus Anda Ketahui.* Jurnal.id. https://www.jurnal.id/id/blog/apa-itu-current-asset-yang-termasuk-aset-lancar-aktiva-lancar-adalah/

Muanifah, S., Holiawati, & Suripto. (2023). *Peran Tata Kelola Perusahaan yang*

Baik dalam Memoderasi Tekanan Pemangku Kepentingan yang Komprehensif terhadap Kualitas Laporan Keberlanjutan. Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan, 6(2), 461–480. https://doi.org/10.29303/akurasi.v6i2.420

Muttakin, M. B., Khan, A., & Subramaniam, N. (2015). *Firm Charateristic, Board Diversity, and Corporate Social Responsibility.* Pacific Accounting Review, 27(3), 353–372.

Nazir, M. (2014). *Metode Penelitian*. Ghalia Indonesia.

Nioko, R., & Hendrani, A. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Aktivitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dewan Direksi, dan Komite Audit terhadap Pengungkapan Sustainability Report.* Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING), 7(3), 5780–5801. https://doi.org/10.31539/costing.v7i3.9262

Nofita, A. R. D., Yanti, & Puspitasari, M. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Motivasi Sosial terhadap Sustainability Report pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 - 2022*. 7(3), 629–640.

Nugraha, I. (2018, November 5). *Banyak Sungai Tercemar Limbah Sawit, Berharap KPK Tangani Tak Hanya di Danau Sembuluh*. Mongabay.co.id.

Nurhasanah, D., & Afriyenti, M. (2024). *Pengaruh Stakeholder Engagement, Media Exposure, dan Tekanan Pemegang Saham terhadap Kualitas Sustainability Report.* 6(4), 1512–1525.

Nuril, S. N., & Parasetya, T. M. (2024). *Pengaruh Aspek Investasi terhadap Pelaporan Corporate Social Responsibility dengan Board Monitoring sebagai Variabel Moderasi.* Diponegoro Journal of Accounting, 13(1), 1–13. http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting

Nursyabani, N., Yanti, Y., & Rachpriliani, A. (2023). *The Effect of Green Innovation and Sustainability Report on the Financial Performance of MSMEs in Karawang.* International Journal of Social Science and Human Research, 6(08), 4844–4853. https://doi.org/10.47191/ijsshr/v6-i8-32

Octora, V. C., & Amin, M. N. (2023). *Pengaruh Tekanan Stakeholder Dan Board Governance Terhadap Kualitas Laporan Keberlanjutan*. Owner, 7(3), 2021–2030. https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1443

Pantow, M. S. R., Murni, S., & Trang, I. (2015). *Analisa Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Return on Asset, dan Struktur Modal terhadap Nilai Perusahaan yang Tercatat Di Indeks LQ 45*. Jurnal EMBA, Vol.3(Hal.961-971), No.1.

Prasetyo, D., & Mukhlasin. (2019). *Dampak Board Responsibility, Kepemilikan Institusional, dan Media Terhadap Nilai Perusahaan melalui Sustainability Reporting.* Prosiding Working Papers Series In Management, 11(2), 174–194. https://doi.org/10.25170/wpm.v11i2.4537

PwC. (2023). *Sustainability Counts II : Situasi Pelaporan Keberlanjutan di Asia Pasifik.* PwC Global, 1–85. https://www.pwc.com/gx/en/issues/esg/esg-asia-pacific/sustainability-counts-2023.html

Qisthi, F., & Fitri, M. (2021). *Pengaruh Keterlibatan Pemangku Kepentingan*

Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Berdasarkan Global Reporting Initiative (GRI) G4. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi, 5(4), 469–484. https://doi.org/10.24815/jimeka.v5i4.16042

Qomariah, N. (2021). *Factors Affecting the Sustainability Reporting of IDX Companies*. Accounting and Finance Studies, 1(1), 25–50.

R. Trianaputri, A., & D. Djakman, C. (2019). *Quality of Sustainability Disclosure Among the Asean-5 Countries and the Role of Stakeholders.* Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, 16(2), 180–205. https://doi.org/10.21002/jaki.2019.10

Rafit, P. K. (2024). *Pengaruh Tekanan Pemangku Kepentingan, Kepemilikan Saham Institusional, Komisaris Independen dan Dewan Direksi Terhadap Kualitas Sustainability Report (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan dan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun* [Universitas Andalas]. http://scholar.unand.ac.id/481381/

Rahardja, T. (2022). P*engaruh Corporate Social Responsibility, Komisaris Independen, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2018-2021).* STIE Indonesia Jakarta.

Randi. (2018). *Teori Penelitian Terdahulu.* Erlangga.

Rudyanto, A., & Siregar, S. V. (2017). *The Effect of Stakeholder Pressure and Corporate Governance on the Quality of Sustainability Report.* International Journal of Ethics and Systems.

Rupley, K. H., Brown, D., & Marshall, R. S. (2012). *Governance, Media, and the Quality of Environmental Disclosure.* Journal of Accounting and Public Policy, 31(6), 610–640. https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2012.09.002

Safitri, E. D. (2024). *Pengaruh Tekanan Stakeholder terhadap Kualitas Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Perusahaan Peserta Asia Sustainability Reporting Rating (ASSRAT) 2020 - 2022).* Universitas Lampung.

Salimudin, M., & Jubaedah, D. (2024). *Islamic Corporate Social Responsibility (ICSR): Kerangka Konseptual dan Pelaporan Berdasarkan Maqashid Syariah*. Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam, 10(3), 2448–2458. http://dx.doi.org/10.29040/jiei.v10i3.14087

Salsabilla, H. (2024). P*engaruh Stakeholder Pressure: Mengkaji Dampaknya terhadap Kualitas Sustainability Report (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar Dalam Indeks LQ45 di BEI Tahun 2018 - 2022)* [Universitas Lambung Mangkurat]. https://digilib.ulm.ac.id/archive/digital/detailed.php?code=34423

Sandri, A. B., Prihatni, R., & Armeliza, D. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Asing, Kepemilikan Keluarga, dan Tekanan Karyawan Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan*. Jurnal Akuntansi, Perpajakan, dan Auditing, 2(3), 661–678. https://doi.org/10.21009/japa.0203.10

Sangadji, E. M., & Sopiah. (2010). *Metodologi Penelitian Pendekatan Praktis dalam Penelitian*. CV Andi Offset. https://www.google.co.id/books/edition/Metodologi_Penelitian_Pendekatan_

Praktis/R2gOEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=data+sekunder+(secondary+data),+yaitu+sumber+data+penelitian+yang+diperoleh+peneliti+secara+tidak+langsung+melalui+media+perantara&pg=PA44&printsec=frontcover

Sanjaya, G. D. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Dewan Direksi terhadap Pengungkapan Kinerja Keberlanjutan pada Perusahaan Perbankan BEI Tahun 2018 - 2022* [Universitas Pendidikan Ganesha]. https://repo.undiksha.ac.id/19686/

Sari, M. P. Y., & Marsono. (2013). *Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Corporate Governance terhadap Pengungkapan Sustainability Report*. Diponegoro Journal of Accounting, 2(3), 1–10.

Sari, N. A., Artinah, B., & Safriansyah. (2017). S*ustainability Report dan Nilai Perusahaan di Bursa Efek Indonesia.* Jurnal Spread, 7(1), 21–31.

Sari, P. N. (2020). *Determinan Kualitas Sustainability Report Perusahaan LQ45 Tahun 2017 dan 2018.* Universitas Negeri Semarang.

Sawitri, A. P., & Ardhiani, M. R. (2023). *Tekanan Pemangku Kepentingan, Good Corporate Governance dan Kualitas Sustainability Report Perusahaan di Indonesia.* Jurnal Neraca: Jurnal Pendidikan Dan Ilmu Ekonomi Akuntansi, 7(1), 26–33. https://doi.org/10.31851/neraca.v7i1.9557

Shamil, M. M., Shaikh, J. M., Ho, P. L., & Krishnan, A. (2014). *The Influence of Board Characteristics on Sustainability Reporting Empirical Evidence from Sri Lankan Firms.* Asian Review of Accounting, 22(2), 78–97. https://doi.org/10.1108/ARA-09-2013-0060

Silvana, S., & Khomsyiah, K. (2023). *Pengaruh Stakeholder Pressure dan Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Sustainability Report Quality.* Journal of Mandalika Literature, 4(1), 271–285. https://doi.org/10.36312/jml.v4i1.1600

Sinaga, I., & Teddyani, S. (2020). F*aktor-faktor Pengungkapan Sustainability Report*. ECo-Fin, 2(2). https://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef

Sofa, F. N., & Respati, N. W. (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(1), 39.

Solikhah, B., & Maulina, U. (2021). *Factors Influencing Environment Disclosure Quality And The Moderating Role of Corporate Governance.* Cogent Business and Management, 8(1). https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1876543

Sriningsih, S., & Wahyuningrum, I. F. S. (2022). *Pengaruh Comprehensive Stakeholder Pressure dan Good Corporate Governance terhadap Kualitas Sustainability Report.* Owner, 6(1), 813–827. https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.680

Suharyani, R., Ulum, I., & Jati, A. W. (2019). *Pengaruh Tekanan Stakeholder dan Corporate Governance Terhadap Kualitas Sustainability Report*. Jurnal Akademi Akuntansi, 2(1). https://doi.org/10.22219/jaa.v2i1.8356

Sujatnika, I. N. J., Sujana, E., & Werastuti, D. N. S. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan*

Sustainability Report dengan Profitabilitas sebagai Variabel Mediasi. Jurnal Akuntansi Profesi, 14(01), 194–207. https://doi.org/10.23887/jap.v14i01.48555

Sumarto, H. S. (2003). *Inovasi, Partisipasi, dan Good Governance: 20 Prakarsa Inovatif dan Partisipan of di Indonesia (1st ed.).* Yayasan Obor Indonesia. https://www.google.co.id/books/edition/Inovasi_Partisipasi_dan_Good_Governance/8ONfEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0

Ulum, B. (2023). *Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report, Return on Asset, dan Kepemilikan Institusional terhadap Price to Book Value (Studi pada erusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)* [Universitas Muhammadiyah Surabaya]. https://repository.um-surabaya.ac.id/8560/

Ulya, F. I. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Good Corporate Governance, dan Tekanan Stakeholder terhadap Pengungkapan Sustainability Report.* Universitas Islam Sultang Agung.

Wibowo, L. K. (2020). *Pengaruh Pengungkapan Sustainability terhadap Nilai Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Saham Sri-Kehati Periode 2017 - 2019*. [Universitas Atma Jaya Yogyakarta]. https://e-journal.uajy.ac.id/22828/1/1604226601.pdf

Widyawati, Syafrinadina, Kurniawan, S. A., Amien, N. N., Naruliza, E., Noya, R. S., Patty, M. R., Bindas, A., Salfitri, M., Suryandari, Astuti, A. D. T., Setiawan, D., Ijan, M. C., & Waileruny, H. T. (2025). *Metode Penelitian Manajemen (S. A. Kurniawan & Widyawati (eds.); 1st ed.).* https://www.google.co.id/books/edition/Metode_Penelitian_Manajemen/0zdWEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=desain+penelitian&pg=PR5&printsec=frontcover

Wijayanti, R. (2016). *Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.* Seminar Nasional Dan The 3rd Call for Syariah Paper (SANCALL), 39–51. https://publikasiilmiah.ums.ac.id/handle/11617/7350

Winarno, W. W. (2017). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan EViews (5th ed.)*. UPP STIM YKPN. https://www.belbuk.com/analisis-ekonometrika-dan-statistika-dengan-eviews-edisi-4-p-10178.html

Yanuarty, R. (2024). *Analisis Efektivitas Implmentasi Corporate Social Responsibility (CSR) dalam Perspektif Manajemen Profetik*. Jurnal Ilmiah Manajemen Profetik, 2(2), 61–69.

Yudhanti, A. L., & Listianto, E. (2022). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan terhadap Pelaporan Pengungkapan Keberlanjutan.* Akuntansi : Jurnal Akuntansi Integratif, 7(2), 104–123. https://doi.org/10.29080/jai.v7i2.622

Zikmund, W. G., Babin, B. J., Carr, J. C., & Griffin, M. (2009). *Business Research Methods, 8th Edition (with Qualtrics Card) (8th ed.).* South-Western College Pub. https://www.academia.edu/33978482/Business_Research_Method_Zikmund_8th_edition_pdf