


## Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan Di Indonesia

Yusuf Faisal<sup>1\*</sup>, Pebriyanti Palentina Sitorus<sup>2</sup>, Jihan Maharani<sup>3</sup>

<sup>1,2,3</sup>, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti, Bekasi, Indonesia

Email: <sup>2</sup>[febbyantipalentina89081@gmail.com](mailto:febbyantipalentina89081@gmail.com), <sup>3</sup>[jihanmhrn5@gmail.com](mailto:jihanmhrn5@gmail.com)

\*correspondingauthor e-mail: <sup>1\*</sup>[yusuf.faisal@stietribhakti.ac.id](mailto:yusuf.faisal@stietribhakti.ac.id)

| Article Info   | Abstract   |
|--|--|
| <p><b>Keywords:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ Company Size</li><li>○ Profitability</li><li>○ Liquidity</li><li>○ Leverage and Sustainability Report Disclosure</li></ul>   | <p><b>Purpose</b> - This study aims to determine the effect of Company Size, Profitability, Liquidity and Leverage on Sustainability Report Disclosure in Banking Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2017-2022.</p> <p><b>Design/methodology/approach</b> - This study uses a type of quantitative research. This research was conducted by observing financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) totaling 47 companies. The data source used is the company's annual report from 2017-2022. To get the results of this study, researchers used Eviews12.</p> <p><b>Findings</b> - The results of this study indicate that Company Size has a positive and statistically significant effect on Sustainability Report Disclosure, Profitability has a positive and statistically significant effect on Sustainability Report Disclosure, Liquidity has a negative and statistically insignificant effect on Sustainability Report Disclosure, and Leverage has a negative and statistically insignificant effect on Sustainability Report Disclosure.</p> <p><b>Research limitations/implications</b> - This study discusses the Disclosure of Sustainability Reports and the factors that influence it in Banking sub-sector companies, namely Company Size, Profitability, Liquidity, and Leverage in Banking Sub- Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).</p> |
| <p><b>Article History</b></p> <p>Received: 12-01-2024<br/>Accepted: 03-02-2024<br/>Published: 04-02-2024</p>  <p>Copyright: © 2024 by the authors. Submitted for possible open access publication under the terms and conditions of the Creative Commons Attribution (CC BY SA) license (<a href="https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/">https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/</a>)</p> |  |

## PENDAHULUAN

Pada saat ini setiap negara mulai melanda era baru dalam dunia akuntansi. Aspek ekonomi yang menjadi ukuran utama dalam laporan keuangan dengan mementingkan kenaikan profit tidaklah cukup untuk menggambarkan kondisi nyata pada perusahaan (Faisal, 2018; Faisal & Sudiby, 2020). Munculnya kepedulian mengenai aspek sosial dan aspek lingkungan dapat mendorong perusahaan agar meningkatkan transparansi terhadap pengelolaan isu-isu berkelanjutan. Beberapa perusahaan di Indonesia masih banyak yang memiliki dampak signifikan dan bersifat merusak lingkungan (Citra et al., 2021; Faisal et al., 2021; Faisal, Nopitasari, et al., 2023). Maka dari itu kemunculan *Sustainability Report* merupakan *feedback* dari permasalahan tersebut. Dimana *Sustainability Report* tidak hanya melaporkan terkait profit perusahaan saja, namun juga melaporkan aspek sosial dan

lingkungan.

Beberapa alasan kuat mengapa *Sustainability Report* dirasakan semakin perlu untuk diimplementasikan secara konkrit khususnya perusahaan yang memiliki dampak besar terhadap alam dan sosial adalah sebagai berikut (Faisal, Sari, et al., 2023; Faisal, Yulivianti, et al., 2023; Faisal & Sari, 2018; Melindawati & Sari, 2023), pertama untuk menunjukkan kepedulian organisasi bisnis terhadap masyarakat dan lingkungan. Kedua, *Stakeholder* eksternal semakin kaya pemikiran dalam menetapkan kepercayaan kepada perusahaan baik dalam hal produk maupun kinerja secara keseluruhan serta kekuatan komunikasi yang dibangun oleh perusahaan dengan *Stakeholder* eksternal sangat dipengaruhi oleh kepedulian perusahaan untuk mengakomodasi kepentingan mereka. Ketiga, reputasi perusahaan tidak hanya berdasarkan kemampuan dalam menghasilkan laba dan produk yang berkualitas melainkan juga kepedulian perusahaan terhadap lingkungan alam dan sosial bahkan investor untuk mengambil keputusan investasi tidak lagi terpusat pada analisis yang bersifat teknis melainkan juga fundamental secara luas yaitu kepedulian perusahaan untuk menerapkan *Sustainability Report*. Keempat, dengan menerapkan *Sustainability Report*, perusahaan memiliki kemampuan bersaing lebih tinggi karena memiliki kualitas sumber daya manusia yang mumpuni dan teknologi ramah lingkungan serta menguatkan pasar melalui hubungan yang solid dengan pelanggan (Putra et al., 2023).

Pelaporan keberlanjutan (*Sustainability Report*) merupakan proses yang membantu organisasi dalam menetapkan sasaran, mengukur kinerja, dan mengelola perubahan terhadap ekonomi global berkelanjutan serta salah satu yang menggabungkan profitabilitas jangka panjang dengan tanggung jawab sosial dan kepedulian terhadap lingkungan (*globalreporting*). Menurut (Helwig et al., 1997), pelaporan keberlanjutan merupakan *platform* utama untuk menyampaikan keseimbangan antara kinerja ekonomi, lingkungan, sosial, dan tata kelola organisasi, yang biasa disebut *Tripple Bottom Line (TBL)*, yaitu *people*, *planet*, dan *profit*, perusahaan harus menunjukkan dampak positif dan negatif yang dapat ditimbulkan. *Triple Bottom Line* diciptakan agar seluruh aspek yang terlibat dalam perusahaan tidak hanya mementingkan peningkatan profit melainkan tetap mementingkan pengembangan sosial dan lingkungan. Bagi perusahaan *Sustainability Report* banyak memiliki manfaat yaitu dapat mengevaluasi dan menilai kegiatan perusahaan mengenai konteks keberlanjutan serta dapat memastikan bahwa informasi berkelanjutan yang disampaikan oleh perusahaan dapat diandalkan dan dapat dipercaya. Dengan aspek yang dianggap penting oleh organisasi, terkait harapan para pemangku kepentingan dalam mendukung pelaporan keberlanjutan. Pemangku kepentingan dapat mencakup mereka yang berinvestasi pada organisasi dan mereka yang memiliki hubungan lain dengan organisasi.

Fenomena yang terjadi seperti minimnya jumlah emiten yang belum membuat laporan keberlanjutan (*Sustainability Report*). Perusahaan yang *listing* di bursa mempunyai kewajiban dalam membuat pelaporan dan pengungkapan yang terbuka pada publik (investor atau calon investor). Adapun fenomena lainnya seperti perkembangan jumlah perusahaan yang terdaftar di BEI cukup signifikan *Sustainability Reporting* atau laporan keberlanjutan merupakan bentuk laporan yang dilakukan oleh suatu perusahaan dalam rangka untuk mengungkapkan (*Disclose*) atau mengkomunikasikan kepada seluruh pemangku

kepentingan mengenai kinerja Lingkungan, Sosial dan Tata kelola yang baik (LST) secara akuntabel.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh (Afifah et al., 2022; Andi Diana Putri, 2023; Effendi & Harahap, 2023; Gunawan & Sjarief, 2022) menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Berbeda hasil penelitian (Andi Diana Putri, 2023; Karlina et al., 2019; Kartini et al., 2022; Nurdin Salim, Novita W Respati, 2023; Rahaditama, 2022) menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Selain itu, dalam penelitian (Tobing et al., 2019; Wahyudi & Bait, 2021; Widyawati et al., 2022; Wijayana & Kurniawati, 2018; Yunan et al., 2021) menunjukkan bahwa Profitabilitas (*Return on Assets*) memiliki pengaruh positif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Adapun hasil penelitian (Rahaditama, 2022; Septiani et al., 2018; K. Setiawan et al., 2019; Sofa & Respati, 2020) menyatakan bahwa Profitabilitas (*Return on Assets*) berpengaruh negatif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

Selanjutnya, Likuiditas (*Current Ratio*) dalam penelitian (Aini & Subardjo, 2018; Ebenhaezer & Rahayu, 2022; Fitri & Yuliandari, 2018; Jannah & Kurnia, 2016) bahwa Likuiditas (*Current Ratio*) memiliki pengaruh positif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Adapun hasil penelitian (Kartini et al., 2022; Krisyadi & Elleen, 2020; E. Setiawan et al., 2022; Yunan et al., 2021) menyatakan bahwa Likuiditas (*Current Ratio*) berpengaruh negatif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

Kemudian, *Leverage (Debt to Equity Ratio)* dalam penelitian (K. Setiawan et al., 2019; Tobing et al., 2019; Widyawati et al., 2022; Wulandari et al., 2021) menunjukkan bahwa *Leverage (Debt to Equity Ratio)* memiliki pengaruh positif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Adapun hasil penelitian (Rahaditama, 2022; Septiani et al., 2018; K. Setiawan et al., 2019; Tobing et al., 2019; Wulandari et al., 2021) menyatakan bahwa *Leverage (Debt to Equity Ratio)* berpengaruh negatif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Berdasarkan fenomena yang ada beserta penelitian terdahulu antar variabel. Maka penulis termotivasi untuk melakukan penelitian untuk mengetahui apakah Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* dapat mempengaruhi Pengungkapan *Sustainability Report*.

## TINJUAN PUSTAKA

### Teori Stakeholder

Teori *Stakeholder* di perkenalkan pertama kali oleh Stanford Research Institute (SRI) di tahun 1963 (R. Edward Freeman pada tahun 1984). Menurut (Freman et al., n.d.) yang menyatakan bahwa teori *stakeholders* adalah teori mengenai organisasional manajemen dan etika bisnis yang membahas moral dan nilai dalam mengatur organisasi. Berpendapat bahwa *stakeholder* adalah seseorang atau sekelompok orang yang dipengaruhi dan mempengaruhi proses perusahaan dalam mencapai tujuannya. Konsep *stakeholder* pada dasarnya didefinisikan sebagai "*Those Groups Without Whose Support the Organization Would Cease to Exist*" yang berarti *stakeholders* sebagai suatu kelompok yang mendukung keberlangsungan hidup suatu organisasi.

## Ukuran Perusahaan

Ukuran Perusahaan menurut (Toni & Anggara, 2020), adalah perusahaan dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya dengan berbagai cara antara lain dengan melihat total aktiva, *log size* penjualan, kapitalisasi pasar. Ukuran perusahaan dipengaruhi oleh beberapa faktor yaitu total aktiva, tenaga kerja, nilai pasar saham, *log size*, total penjualan, total pendapatan, total modal dan lain-lain yang semuanya berkorelasi tinggi. Selain itu, faktor ekonomi seperti *interest rate*, pertumbuhan ekonomi, dan inflasi juga dapat mempengaruhi Ukuran Perusahaan.

## Profitabilitas (*Return on Asset*)

*Return on Assets (ROA)* menurut (Toni, S.Si, M.M. et al., 2021), merupakan perhitungan rasio yang menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba bersih dengan menggunakan aset sendiri dan menghasilkan laba bersih yang tersedia bagi pemilik atau investor. *Return on Asset (ROA)* dipengaruhi oleh beberapa faktor yaitu *turnover operating assets* dan profit margin. Selain itu, faktor ekonomi seperti *interest rate*, pertumbuhan ekonomi, dan inflasi juga dapat mempengaruhi ukuran perusahaan.

## Likuiditas (*Current Ratio*)

Rasio Lancar (*Current Ratio*) menurut (Fahmi, 2014), adalah ukuran yang umum digunakan atas solvensi jangka pendek, kemampuan suatu perusahaan memenuhi kebutuhan hutang ketika jatuh tempo. Likuiditas (*Current Ratio*) dipengaruhi oleh beberapa faktor yaitu skala perusahaan dimana skala perusahaan menggambarkan aset yang dimiliki dan industri tempat usaha beroperasi, kemudian perusahaan dengan prospek pertumbuhan yang baik memiliki tingkat pertumbuhan yang tinggi dan aktif melakukan investasi dan perputaran modal mempengaruhi likuiditas (*Current Ratio*) dimana modal menjadi faktor bagi perusahaan untuk menjalankan kegiatan operasional.

## Leverage (*Debt to Equity*)

*Debt to Equity Ratio (DER)* Menurut (S.E., S.Pd., 2018), adalah rasio yang menunjukkan sejauh mana modal sendiri menjamin seluruh utang. Rasio ini juga dapat dibaca sebagai perbandingan antara dana pihak luar dengan dana pemilik perusahaan. *Debt to Equity Ratio (DER)* dipengaruhi oleh beberapa faktor yaitu skala penjualan dimana perusahaan dengan stabilitas penjualan yang tinggi cenderung memiliki *Debt to Equity Ratio* yang rendah, struktur modal yang baik dapat mempengaruhi *Debt to Equity Ratio*, *leverage* operasi juga dapat mempengaruhi karena semakin tinggi *leverage* operasi semakin tinggi *Debt to Equity Ratio*, tingkat pertumbuhan perusahaan yang tinggi cenderung memiliki *Debt to Equity Ratio* yang tinggi dan pajak dapat mempengaruhi *Debt to Equity Ratio* dimana perusahaan yang memiliki pajak yang tinggi cenderung memiliki *Debt to Equity Ratio* yang rendah.

## Pengembangan Hipotesis

### Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*

Berdasarkan Teori *Stakeholders* menjelaskan dimana perusahaan yang lebih besar biasanya mempunyai sumber daya dan aktivitas yang banyak sehingga berhubungan dengan lebih banyak *Stakeholder*. Dengan semakin besarnya sumber daya yang dimiliki entitas, maka entitas tersebut akan lebih banyak disorot oleh para pemangku kepentingan, sehingga diperlukan tingkat pengungkapan atas aktivitas entitas yang lebih besar termasuk pengungkapan dalam tanggung jawab sosial. Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian (K. Setiawan et al., 2019), menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Berdasarkan hasil penelitian (Tobing et al., 2019), menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Berdasarkan hasil penelitian (Sofa & Respati, 2020), menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan yang berpengaruh positif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Berdasarkan hasil teori dan penelitian terdahulu maka hipotesis yang dapat dirumuskan adalah sebagai berikut :

H<sub>1</sub> : Ukuran Perusahaan Berpengaruh Positif Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

### Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*

Berdasarkan Teori *Stakeholder*, dalam rangka mewujudkan kondisi senantiasa harmonis antara perusahaan dan Stakeholdernya, maka perusahaan akan berupaya memenuhi kebutuhan *Stakeholder* termasuk kebutuhan informasi yang diwujudkan melalui Pengungkapan Laporan Keberlanjutan. Perusahaan yang memiliki tingkat Profitabilitas yang tinggi cenderung untuk mengungkapkan lebih banyak karena ingin menunjukkan kepada publik dan *Stakeholders* bahwa perusahaan memiliki tingkat Profitabilitas yang tinggi dibandingkan dengan perusahaan lain pada industri yang sama. Pengungkapan *Sustainability Report* ini dilakukan dalam rangka pertanggungjawaban kepada *Stakeholder* untuk mempertahankan dukungan mereka dan juga untuk memenuhi kebutuhan informasi mereka. Selain itu Pengungkapan *Sustainability Report* juga dapat digunakan sebagai media komunikasi dengan para *Stakeholder*, yang ingin memperoleh keyakinan tentang bagaimana profit dihasilkan perusahaan. Profitabilitas dengan Pengungkapan *Sustainability Report* dihubungkan dengan Teori *Stakeholders* yaitu Profitabilitas yang tinggi menjadikan sebuah kinerja keuangan perusahaan menjadi baik, baiknya kinerja keuangan akan membangun kepercayaan perusahaan yang tinggi dan dapat memberitakan hal - hal baik tersebut pada *Stakeholders*. Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian (Krisyadi & Elleen, 2020), menyatakan bahwa Profitabilitas berpengaruh positif terhadap pengungkapan *Sustainability Report*. Berdasarkan hasil penelitian (Mujiani & Jayanti, 2021), menyatakan bahwa Profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap *Sustainability Report*. Berdasarkan hasil penelitian (Aini & Subardjo, 2018), menyatakan bahwa Profitabilitas berpengaruh positif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Berdasarkan hasil teori dan penelitian terdahulu maka hipotesis yang dapat dirumuskan adalah sebagai berikut :

H<sub>2</sub> : Return on Assets Berpengaruh Positif Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

## Pengaruh Likuiditas terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*

Teori *Stakeholders* menjelaskan dimana kondisi keuangan yang kuat akan mendorong perusahaan untuk melakukan pengungkapan lebih banyak informasi sebagai *instrument* untuk menyakinkan para *Stakeholder*, yaitu dengan mempublikasikan kegiatan sosial dan lingkungan melalui Pengungkapan *Sustainability Report*. Likuiditas dengan Pengungkapan *Sustainability Report* dapat dihubungkan dengan Teori *Stakeholders* yaitu Likuiditas yang tinggi mengindikasikan kondisi keuangan sebuah perusahaan yang mampu dalam membayar kewajibannya dengan tepat waktu. Perusahaan yang memiliki Likuiditas yang tinggi akan menciptakan image yang kuat dan positif dimata para *Stakeholder*. *Stakeholder* tentunya akan semakin berpihak dan memberikan dukungannya pada perusahaan-perusahaan yang memiliki image serta citra yang semakin baik dan kuat. Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian (Fadilla & Yuliandhari, 2018), menyatakan bahwa Pengungkapan *Sustainability Report* secara signifikan berpengaruh positif terhadap variabel Likuiditas yang diproyeksikan dengan *Current Ratio*. Berdasarkan hasil penelitian (Fitri & Yuliandari, 2018), menyatakan bahwa *Current Ratio* (CR), berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Berdasarkan hasil teori dan penelitian terdahulu maka hipotesis yang dapat dirumuskan adalah sebagai berikut :

H<sub>3</sub> : *Current Ratio* Berpengaruh Positif Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

## Pengaruh terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* Leverage

Teori *Stakeholders* menjelaskan dimana Rasio Leverage (*Debt to Equity Ratio*) adalah rasio yang digunakan untuk mengukur besar aktiva yang dimiliki perusahaan yang berasal dari hutang atau modal. Pelaporan laba yang lebih tinggi akan mencerminkan kondisi keuangan perusahaan yang kuat sehingga meyakinkan perusahaan dalam memperoleh jaminan dari para *Stakeholders*. Perusahaan dalam menggapai laba yang tinggi maka akan mengurangi biaya-biaya, termasuk mengurangi biaya untuk mengungkapkan pertanggungjawaban sosial. Perusahaan dalam mempublikasikan *Sustainability Report* memerlukan waktu yang panjang dan biaya yang cukup besar sehingga perusahaan akan mengurangi tingkat pengungkapan laporan yang bersifat sukarela terlebih terpisah dari *Annual Report*. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa semakin tinggi *Leverage* mengakibatkan Pengungkapan *Sustainability Report* semakin tinggi karena *Leverage* yang tinggi menandakan perusahaan memiliki ketergantungan terhadap utang yang membuat perusahaan meningkatkan Pengungkapan *Sustainability Report* untuk menutupi kekurangannya dalam masalah keuangan sehingga citra perusahaan tetap baik di mata para *Stakeholder*. Berdasarkan teori ini kelangsungan hidup perusahaan dipengaruhi oleh *Stakeholder* sehingga perusahaan diharapkan dapat memenuhi harapan *Stakeholder* terkait keberlanjutan lingkungan dan sosial. Keikutsertaan perusahaan dalam pembangunan keberlanjutan ini merupakan nilai tambah bagi perusahaan di mata para *Stakeholder* sehingga perusahaan dapat menutupi kekurangannya dalam masalah keuangan. Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian (Afifah

et al., 2022), menyatakan bahwa (*Debt to Equity Ratio*) berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Berdasarkan hasil penelitian (Said et al., 2019), menyatakan bahwa *Leverage* secara signifikan berpengaruh terhadap Pengungkapan *Sustainability Reporting*. Berdasarkan hasil penelitian (Widyawati et al., 2022), menyatakan bahwa *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *Sustainability Report*. Berdasarkan hasil teori dan penelitian terdahulu maka hipotesis yang dapat dirumuskan adalah sebagai berikut :

H<sub>4</sub> : *Debt to Equity Ratio* Berpengaruh Positif Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

## METODOLOGI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kemungkinan adanya hubungan mengenai variabel independen Ukuran Perusahaan, Profitabilitas (*Return on Asset*), Likuiditas (*Current Ratio*), *Leverage (Debt to Equity Ratio)*, terhadap variabel dependen Pengungkapan *Sustainability Report* pada perusahaan Sektor Keuangan Sub-sektor Perbankan. Paradigma penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah *positivisme* sebagai metode yang tersusun secara sistematis dengan menggunakan logika deduktif dari dimulainya rumusan hipotesis, yang didasarkan pada hukum dan prosedur yang berlaku yaitu ukuran – ukuran yang digunakan dalam mengukur pengaruh antar variabel yang berlaku dari hal umum menjadi hasil yang sangat konkret dan bersifat spesifik. Berdasarkan jenis data dan analisis yang digunakan, penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif karena mengacu pada perhitungan data berupa angka. Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder. Data sekunder adalah data yang diperoleh dari pihak lain yang berkaitan atau berhubungan dengan data yang akan diambil. Dalam penelitian ini digunakan dua macam variabel penelitian, yakni variabel terkait, dan variabel bebas. Variabel terkait (*dependent variable*) adalah variabel yang dipengaruhi oleh variabel lain. Variabel terkait dalam penelitian ini adalah nilai perusahaan. Variabel bebas (*independent variable*) adalah variabel yang memberikan pengaruh baik positif maupun negatif terhadap variabel lain. Variabel bebas dalam penelitian ini adalah Ukuran Perusahaan, Profitabilitas (*Return on Asset*), Likuiditas (*Current Ratio*), *Leverage (Debt to Equity Ratio)*. Untuk latar penelitian, peneliti tidak intervensi pada penelitian ini (*Non-contrived*). Untuk waktu pelaksanaan menggunakan data panel yang merupakan gabungan *cross section* dan *time series* dengan menggunakan analisis data yakni pengujian hipotesis.

**Table 1. Alat ukur dan sumber pengukuran variabel**

| Concept     | Variable              | Alat Ukur                      | Sumber   |
|-------------|-----------------------|--------------------------------|--|
| Dependent   | Sustainability Report | $SRDI = \frac{V}{M}$           | (K. Setiawan et al., 2019; Tobing et al., 2019)  |
| Independent | Firm Size             | $Firm Size = Ln (Total Asset)$ | (Kusumawati et al., 2021; Ramdhani et al., 2019) |

|               |   |   |
|---------------|---|---|
| Profitability | <b>Laba Bersih</b><br>$ROA = \frac{x}{\text{Total Aset}} \times 100\%$        | (Krisyadi & Elleen, 2020; Mujiani & Jayanti, 2021)          |
| Liquidity     | <b>Aktiva Lancar</b><br>$CR = \frac{\text{Hutang Lancar}}{\text{Total Aset}}$ | (Fitri & Yuliandari, 2018; Nathasia & Indrayeni, 2023)      |
| Leverage      | <b>Total Hutang</b><br>$DER = \frac{x}{\text{Total Aset}} \times 100\%$       | (Afifah et al., 2022; Nurdin Salim, Novita W Respati, 2023) |

## Populasi

Populasi merujuk pada semua kelompok individu, peristiwa, atau objek yang menarik yang ingin diteliti oleh para peneliti untuk membuat kesimpulan berdasarkan sampel *statistic* (Sekaran & Bougie, 2016). Penelitian ini menggunakan *probability sampling* dengan *cluster sampling*. *Cluster sampling*

merupakan sampel yang dikumpulkan dalam kelompok atau potongan elemen yang idealnya merupakan agregat alami dari elemen dalam populasi. Dalam pengambilan sampel klaster, populasi target pertama-tama dibagi menjadi klaster. Lalu, secara acak sampel klaster diambil dan untuk setiap cluster yang dipilih baik semua elemen atau sampel elemen dimasukkan ke dalam sampel.

## Sampel

Sampel adalah bagian dari populasi (Sekaran dan Bougie, 2016). Sampel adalah bagian kecil dari anggota populasi yang diambil menurut prosedur dan ketentuan untuk dapat dijadikan sumber data yang mampu mewakili populasi. (Dameria, 2014 p.7)

Berdasarkan dari penentuan populasi yang telah ditetapkan menggunakan sistem *Cluster Sampling*, adapun penentuan kriteria yang akan dimasukkan sebagai sampel pada penelitian ini. Beberapa kriteria yang ditetapkan oleh peneliti dalam menentukan sampel adalah sebagai berikut :

1. Perusahaan merupakan perusahaan pada sub-sektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2022.
2. Perusahaan pada sub-sektor Perbankan tersebut telah menyampaikan laporan tahunan dan laporan keberlanjutan secara berturut - turut untuk tahun 2017-2022.
3. Perusahaan pada sub-sektor Perbankan yang mengalami kerugian pada tahun 2017-2022.

**Tabel 1 Proses Penentuan Sampel berdasarkan Kriteria**

|  |               |
|--|---------------|
| Jumlah perusahaan Sub sektor Bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia | 47 Perusahaan |
| Kriteria   |               |

|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
|   | Sektor Bank yang tidak terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022                                  | (6 Perusahaan)  |
| Kriteria 1  | Sektor Bank yang sudah terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2022                                | 41 Perusahaan   |
|   | Sektor Bank yang tidak menerbitkan Laporan Keuangan selama 6 tahun berturut - turut sejak tahun 2017-2022 | (2 Perusahaan)  |
| Kriteria 2  | Sektor Bank yang menerbitkan Laporan Keuangan selama 6 tahun berturut - turut sejak tahun 2017- 2022      | 45 Perusahaan   |
|   | Sektor Bank yang Laporan Keuangan nya tidak laba selama 6 tahun berturut - turut 2017-2022                | (17 Perusahaan) |
| Kriteria 3  | Sektor Bank yang Laporan Keuangan nya laba selama 6 tahun berturut - turut 2017-2022                      | 30 Perusahaan   |
| Jumlah perusahaan yang tersedia sebagai sampel (Perusahaan sub-sektor Perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek iNdonesia (BEI) periode 2017-2022) |   | 27 Perusahaan   |
| Observasi = 27 × 6 tahun  |   | 162             |

Berdasarkan kriteria pengambilan sampel diatas, terdapat 47 Perusahaan Bank Umum yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2017-2022 dan 27 Perusahaan sebagai sampel. **Sumber Data**

Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu berupa data keuangan dan data pendukung lainnya pada perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2022 yang didapat bersumber dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) tahun 201-2022. Data laporan keuangan, laporan tahunan, dan keberlanjutan diperoleh dari situs website resmi masing-masing perusahaan.

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Peneliti memperoleh data berupa angka-angka yang diperoleh dari dokumen laporan keuangan perusahaan yang di publikasikan di Bursa Efek Indonesia (BEI) melalui website resmi Bursa Efek Indonesia (Alfi anyshah dan Afriady, 2022).

### Teknik Analisis Data

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data runtut waktu atau data *Time Series*. Data runtut waktu adalah data yang disusun secara kronologis disusun menurut waktu pada suatu variabel tertentu (Ashkhabi, Ibnu Reza, 2015). Penelitian ini menggunakan data runtut waktu secara tahunan dari 2017-2022.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data merupakan cara mengumpulkan data yang dibutuhkan untuk menjawab rumusan

masalah penelitian. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan metode *Puposive Sampling* yaitu teknik penentuan sampel atau pengambilan sampel dengan menentukan kriteria - kriteria tertentu (dan konten analisis). Dalam mendapatkan data-data dalam penelitian ini, penelitian menggunakan dua teknik yaitu Penelitian Pustaka dan Penelitian Lapangan.

## HASIL

### Analisi Uji Deskriptif Statistik

**Tabel 3. Deskriptif Statistik**

|              | SR       | UK       | ROA      | CR       | DER      |
|--------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Mean         | 0.482940 | 32.10031 | 0.017119 | 25.11372 | 5.135881 |
| Median       | 0.043500 | 32.24340 | 0.013500 | 7.022200 | 4.845700 |
| Maximum      | 0.956500 | 37.34720 | 0.070900 | 340.9068 | 16.07860 |
| Minimum      | 0.029000 | 28.56400 | 0.000200 | 0.073600 | 0.139400 |
| Std. Dev.    | 0.462934 | 2.005895 | 0.016002 | 48.62796 | 2.921824 |
| Skewness     | 0.038276 | 0.399727 | 1.644507 | 3.631906 | 0.976458 |
| Kurtosis     | 1.002964 | 2.761024 | 5.381881 | 18.41779 | 4.483529 |
| Jarque-Bera  | 26.79316 | 4.670577 | 110.6269 | 1948.577 | 40.34888 |
| Probability  | 0.000002 | 0.096783 | 0.000000 | 0.000000 | 0.000000 |
| Sum          | 77.75340 | 5168.150 | 2.756100 | 4043.309 | 826.8768 |
| Sum Sq. Dev. | 34.28928 | 643.7784 | 0.040972 | 378348.5 | 1365.929 |
| Observations | 161      | 161      | 161      | 161      | 161      |

Tabel di atas menunjukkan terdapat 161 observasi (*unbalanced*) periode penelitian tahun 2017 – 2022. Adapun penjelasan deskriptif statistik pada data di atas berarti :

Pengungkapan *Sustainability Report* memiliki rentang nilai antara terendah 0,029 sampai dengan 0,956 dengan nilai rata - rata sebesar -0,043. Perusahaan perbankan dengan nilai Pengungkapan *Sustainability Report* tertinggi yaitu Perusahaan Bank Central Asia Tbk (BBCA). Ukuran Perusahaan memiliki rentang nilai antara terendah 28,56 sampai dengan 37,34 dengan nilai rata - rata sebesar 32,24. Perusahaan perbankan dengan nilai Ukuran Perusahaan tertinggi yaitu Perusahaan Bank Mestika Dharma Tbk (BBMD). Profitabilitas (*Return on Asset*) memiliki rentang nilai antara terendah 0,000 sampai dengan 0,070 dengan nilai rata - rata sebesar 0.013. Perusahaan perbankan dengan nilai Profitabilitas (*Return on Asset*) tertinggi yaitu Perusahaan Bank Maybank Indonesia Tbk (BNII) pada tahun 2022. Likuiditas (*Current Ratio*) memiliki rentang nilai antara terendah 0,073 sampai dengan 340,90 dengan nilai rata - rata sebesar 7,022. Perusahaan perbankan dengan nilai Likuiditas (*Current Ratio*) tertinggi yaitu Perusahaan Bank Syariah Indonesia Tbk (BRIS) pada tahun 2022. *Leverage* (*Debt to Equity Ratio*) memiliki rentang nilai antara terendah 0,139 sampai dengan 16,078 dengan nilai rata - rata sebesar 4,845. Perusahaan perbankan dengan nilai *Leverage* (*Debt to Equity Ratio*) tertinggi yaitu Perusahaan Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat Tbk (BJBR)

pada tahun 2022.

## Pemilihan Model Regresi Data Panel

### Uji Chow

**Tabel 4. Uji Chow**

| Effects Test             | Statistic  | d.f.     | Prob.  |
|--------------------------|------------|----------|--------|
| Cross-section F          | 8.066573   | (26,131) | 0.0000 |
| Cross-section Chi-square | 154.855102 | 26       | 0.0000 |

Berdasarkan hasil Uji Chow dengan menggunakan *E-views9* menyatakan bahwa nilai *probability Cross Section F* adalah 0,00 dimana kurang dari nilai taraf signifikansi ( $\alpha = 0,05$ ). Hal ini berarti model terbaik yang digunakan adalah *Fixed Effect Model* (FEM). Maka diperlukan adanya Uji Hausman dalam rangka memutuskan model terbaik antara *Fixed Effect Model* (FEM) dan *Random Effect Model* (REM).

### Uji Hipotesis

#### Analisis Regresi Berganda

Hasil estimasi regresi data panel menggunakan *Random Effect Model* (REM) menunjukkan hasil pengujian dengan regresi data panel, maka dari hasil tersebut didapatkan persamaan model sebagai berikut :

$$SR = -2,026610 + 0,079734*UK + 1,876477*ROA - 0,000287*CR - 0,014840*DER + \varepsilon$$

### Uji Koefisien Determinasi

**Tabel 5. Uji Koefisien Determinasi**

|                    |          |                    |          |
|--------------------|----------|--------------------|----------|
| R-squared          | 0.039281 | Mean dependent var | 0.163566 |
| Adjusted R-squared | 0.014804 | S.D. dependent var | 0.314110 |
| S.E. of regression | 0.311777 | Sum squared resid  | 15.26113 |
| F-statistic        | 1.604804 | Durbin-Watson stat | 0.728504 |
| Prob(F-statistic)  | 0.175737 |                    |          |

Sumber : Data yang diolah, 2023

Berdasarkan tabel 4.10 *R-Squared* menunjukkan nilai 0,039281 yang berarti bahwa 39,281% variabel Ukuran Perusahaan, Profitabilitas (*Return on Asset*), Likuiditas (*Current Ratio*), dan *Leverage* (*Debt to Equity Ratio*) dapat menjelaskan variabel Pengungkapan *Sustainability Report*.

## Uji Parsial (t-test)

**Tabel 6. Uji Parsial Model 1**

| Variable | Coefficient | Std. Error | t-Statistic | Prob.  |
|----------|-------------|------------|-------------|--------|
| C        | -2.026610   | 1.053470   | -1.923747   | 0.0562 |
| UK       | 0.079734    | 0.033189   | 2.402440    | 0.0175 |
| ROA      | 1.876477    | 3.658349   | 0.512930    | 0.6087 |
| CR       | -0.000287   | 0.000789   | -0.363770   | 0.7165 |
| DER      | -0.014840   | 0.019413   | -0.764427   | 0.4458 |

Sumber : Data sekunder yang diolah, 2023

Hasil pengujian menggunakan *Random Effect Model* (REM) dapat disimpulkan sebagai berikut : Variabel independen Ukuran Perusahaan dengan nilai probabilitas  $0.0175/2 = 0,00875$ , signifikan pada tingkat  $\alpha = 5\%$  (0,05), dan dilihat dari  $T > \text{Hitung}$  ditemukan bahwa  $T$  hitung lebih besar dari pada  $T > \text{Tabel}$  yaitu  $2.402 > 1,717$  yang berarti bahwa hipotesis diterima yakni Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Dan secara statistik ditemukan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Variabel independen *Return on Asset* dengan nilai probabilitas  $0.6087/2 = 0.30435$ , tidak signifikan pada tingkat  $\alpha = 5\%$  (0,05), dan dilihat dari  $T > \text{Hitung}$  ditemukan bahwa  $T$  hitung lebih besar dari pada  $T > \text{Tabel}$  yaitu  $0.512 < 1,717$  yang berarti bahwa hipotesis diterima yakni *Return on Asset* berpengaruh positif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Dan secara statistik ditemukan bahwa *Return on Asset* berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Variabel independen *Current Ratio* dengan nilai probabilitas  $0.7165/2 = 0.35825$ , tidak signifikan pada tingkat  $\alpha = 5\%$  (0,05), dan dilihat dari  $T > \text{Hitung}$  ditemukan bahwa  $T$  hitung lebih besar dari pada  $T > \text{Tabel}$  yaitu  $-0,363 < 1,717$  yang berarti bahwa hipotesis ditolak yakni *Current Ratio* berpengaruh negatif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Dan secara statistik ditemukan bahwa *Current Ratio* berpengaruh tidak signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Variabel independen *Debt to Equity Ratio* dengan nilai probabilitas  $0.4458/2 = 0.2229$ , tidak signifikan pada tingkat  $\alpha = 5\%$  (0,05), dan dilihat dari  $T > \text{Hitung}$  ditemukan bahwa  $T$  hitung lebih besar dari pada  $T > \text{Tabel}$  yaitu  $-0,764 < 1,717$  yang berarti bahwa hipotesis ditolak yakni *Debt to Equity Ratio* berpengaruh negatif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Dan secara statistik ditemukan bahwa *Debt to Equity Ratio* berpengaruh tidak signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

## PEMBAHASAN

### Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*

Berdasarkan uji t pada tabel 6 ditemukan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* dan secara statistik ditemukan bahwa  $t$  hitung  $> t$  tabel, begitu juga dilihat dari probabilitas dapat dinyatakan bahwa ukuran

perusahaan signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Dengan demikian, berdasarkan statistik hipotesis satu diterima.

Ukuran Perusahaan yang dikemukakan oleh (Toni & Anggara, 2020). Ukuran (skala) Perusahaan merupakan variabel penting yang akan menjelaskan pemilihan metode akuntansi. Ukuran Perusahaan dapat digolongkan sebagai salah satu unsur dari lingkungan kerja yang akan turut mempengaruhi persepsi manajemen nantinya. Ukuran Perusahaan dalam penelitian terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* berbanding searah. Perusahaan yang mempunyai Ukuran Perusahaan besar cenderung lebih disorot oleh para masyarakat maupun *stakeholder*, maka mereka akan melakukan pengungkapan lebih banyak dibandingkan dengan ukuran perusahaannya kecil dengan tujuan untuk lebih meyakinkan para *stakeholder*. Semakin besar Ukuran Perusahaan maka akan semakin memperoleh perhatian dari *stakeholder*.

Penelitian ini sejalan dengan temuan (K. Setiawan et al., 2019) pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Malaysia dan pada Perusahaan Manufaktur pengaruh Dewan Direksi tahun 2017 yang diteliti oleh (Tobing et al., 2019) yang menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Namun berbeda dengan temuan (Ramdhani et al., 2019) yang meneliti Perusahaan Non Keuangan dan penelitian (Saputri et al., 2022) pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022 dimana mereka menemukan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

### Pengaruh Profitabilitas terhadap Pengungkapan Sustainability Report

Berdasarkan uji t pada tabel 6 ditemukan bahwa *Return on Asset* berpengaruh positif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* dan secara statistik ditemukan bahwa  $t$  hitung  $>$   $t$  tabel, begitu juga dilihat dari probabilitas dapat dinyatakan bahwa *Return on Asset* signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Dengan demikian, berdasarkan statistik hipotesis dua diterima. *Return on Asset* yang dikemukakan oleh (Sukamulja, 2019) *Return on Assets* mengukur kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba bersih dari aset yang dimiliki sekaligus mengukur tingkat pengembalian atas investasi perusahaan. Tingkat keuntungan yang tinggi akan menandakan pertumbuhan perusahaan di masa yang akan datang. Selain itu perusahaan akan lebih berpeluang untuk melakukan pengungkapan karena tingkat laba yang tinggi, dan memungkinkan perusahaan membuka lini cabang baru. Dalam memenuhi kebutuhan informasi diperlukan adanya pengungkapan yang lebih luas akan membantu para *stakeholder*, salah satunya melalui Pengungkapan *Sustainability Report*.

Penelitian ini sejalan dengan temuan (Mujiani & Jayanti, 2021) pada Perusahaan peserta Isra di Indonesia dan pada *Go Public* Non Bank selama periode 2012 sampai 2016 dan yang diteliti oleh (Aini & Subardjo, 2018) yang menyatakan bahwa *Return on Asset* berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Namun berbeda dengan temuan (Fadhilah, 2018) yang meneliti Perusahaan *Go Public* di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 -

2016 dan penelitian (Wahyudi & Bait, 2021) pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2022. Dimana mereka menemukan bahwa *Return on Asset* tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

### Pengaruh Likuiditas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report

Berdasarkan uji t pada tabel 6 ditemukan bahwa *Curret Ratio* berpengaruh negatif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* dan secara statistik ditemukan bahwa t hitung  $>$  t tabel, begitu juga dilihat dari probabilitas dapat dinyatakan bahwa *Current Ratio* tidak signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Dengan demikian, berdasarkan statistik hipotesis tiga tidak diterima. *Current Ratio* yang dikemukakan oleh (Sari, SST., 2020) Rasio Lancar merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam memenuhi atau membayar kewajiban jangka pendek atau utang yang segera jatuh tempo dengan menggunakan total asset lancar yang dimiliki oleh perusahaan dalam satu periode pelaporan. Perusahaan dengan tingkat *Leverage* rendah cenderung melakukan Pengungkapan *Sustainability Report* lebih luas dan jika *Leverage* tinggi maka Pengungkapan *Sustainability Report* rendah karena perusahaan akan mengurangi biaya-biaya untuk melakukan pengungkapan tanggungjawab sosial yang dibuatnya agar tidak menjadi sorotan para kreditor.

Penelitian ini bertolak belakang dengan temuan (Nathasia & Indrayeni, 2023) pada Perusahaan Pertambangan dan yang diteliti oleh (Fitri & Yuliandari, 2018) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016, serta penelitian (Jannah & Kurnia, 2016) pada Perusahaan BEI yang menyatakan bahwa *Current Ratio* berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Sedangkan, penelitian ini sejalan dengan temuan (Aini & Subardjo, 2018) yang meneliti PT Aneka Tambang Tbk dan PT Astra Autoparts, serta penelitian (Yunan et al., 2021) pada perusahaan yang bergerak dibidang pengelolaan air limbah bertempat di kabupaten Aceh, serta penelitian (Kartini et al., 2022) pada Perusahaan *Go Public* yang Terdaftar pada ISSI di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. Dimana mereka menemukan bahwa *Current Ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

### Pengaruh Leverage Terhadap Pengungkapan Sustainability Report

Berdasarkan uji t pada tabel 6 ditemukan bahwa *Debt to Equity Ratio* berpengaruh negatif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* dan secara statistik ditemukan bahwa t hitung  $>$  t tabel, begitu juga dilihat dari probabilitas dapat dinyatakan bahwa *Debt to Equity Ratio* tidak signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Dengan demikian, berdasarkan statistik hipotesis empat tidak diterima. *Debt to Equity Ratio* yang dikemukakan oleh (Miswanto & Eko, 1998) membandingkan total utang dengan total modal pemilik (Ekuitas), Rasio digunakan untuk mengetahui berapa bagian setiap rupiah dari modal pemilik yang digunakan untuk meminjam utang, semakin besar rasio ini semakin tidak menguntungkan bagi para kreditor, karena jaminan modal pemilik terhadap utang semakin kecil.

Perusahaan dengan tingkat *Leverage* yang tinggi menandakan bahwa perusahaan terlalu

bergantung terhadap pembiayaan yang berasal dari utang, sehingga akan mengurangi biaya-biaya untuk menutupi utang perusahaan. Perusahaan dalam mengungkapkan *Sustainability Report* memerlukan waktu yang panjang dan biaya yang cukup besar sehingga perusahaan akan mengurangi luasnya pengungkapan dengan cara mengurangi aktivitas perusahaan dalam *Sustainability Report*. Perusahaan harus menyadari bahwa tingkat utang yang terlalu tinggi tidak baik bagi perusahaan karena perusahaan akan kehilangan kesempatan untuk melakukan aktivitas lain yang bernilai lebih bagi perusahaan dimata stakeholder-nya.

Penelitian ini bertolak belakang dengan temuan (Said et al., 2019) pada PT Bukit Asam Tbk dan PT Semen Indonesia (Persero) Tbk, yang diteliti oleh (Widyawati et al., 2022) pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017 serta penelitian (Karlina et al., 2019) pada PT Lapindo Brantas dan PT Newmon Minahasa Selatan yang menyatakan bahwa *Debt to Equity Ratio* berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Sedangkan, penelitian ini sejalan dengan temuan (Afifah et al., 2022) yang meneliti Pada Perusahaan Peraih Indonesia *Sustainability Reporting Award* yang terdaftar di BEI pada Tahun 2015-2019, penelitian (Nurdin Salim, Novita W Respati, 2023) pada Perusahaan LQ 45, penelitian (Andi Diana Putri, 2023) pada Perusahaan BUMN Periode 2016-2020, dan penelitian (Meutia & Titik, 2019) pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. Dimana mereka menemukan bahwa *Debt to Equity Ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*.

## SIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan pada uji pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas (*Return on Asset*), Likuiditas (*Current Asset*), *Leverage (Debt to Equity Ratio)* terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*, maka dapat disimpulkan penelitian ini yaitu Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan secara statistik signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Hal ini di lihat dari tanda positif pada *coefficient* tabel *Common Effect Model* begitu juga terdapat nilai signifikan pada probabilitas di bawah 0,05. Dari penelitian ini juga ditemukan bahwa  $H_a$  diterima atau hipotesis diterima dilihat dari  $T$  hitung  $>$   $T$  tabel. Yang berarti bahwa Ukuran Perusahaan semakin tinggi begitu juga Pengungkapan *Sustainability Report* semakin meningkat pada sub sektor perbankan. Profitabilitas (*Return on Asset*) berpengaruh positif dan secara statistik signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Hal ini di lihat dari tanda positif pada *coefficient* tabel *Common Effect Model* begitu juga terdapat nilai signifikan pada probabilitas di bawah 0,05. Dari penelitian ini juga ditemukan bahwa  $H_a$  diterima atau hipotesis diterima dilihat dari  $T$  hitung  $>$   $T$  tabel. Yang berarti bahwa Profitabilitas (*Return on Asset*) semakin tinggi begitu juga Pengungkapan *Sustainability Report* semakin meningkat pada sub sektor perbankan. Likuiditas (*Current Ratio*) berpengaruh negatif dan secara statistik tidak signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Hal ini di lihat dari tanda negatif pada *coefficient* tabel *Common Effect Model* begitu juga terdapat nilai tidak signifikan pada probabilitas di atas 0,05. Dari penelitian ini juga ditemukan bahwa  $H_0$  ditolak atau hipotesis tidak diterima dilihat dari  $T$  hitung  $>$   $T$  tabel. Yang berarti bahwa Likuiditas (*Current Ratio*) semakin tinggi tidak akan memberikan pengaruh terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* pada sub sektor

perbankan. *Leverage (Debt to Equity Ratio)* berpengaruh negatif dan secara statistik tidak signifikan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Hal ini di lihat dari tanda negatif pada *coefficient* tabel *Common Effect Model* begitu juga terdapat nilai tidak signifikan pada probabilitas di atas 0,05. Dari penelitian ini juga ditemukan bahwa  $H_0$  ditolak atau hipotesis tidak diterima dilihat dari  $T$  hitung  $>$   $T$  tabel. Yang berarti bahwa *Leverage (Debt to Equity Ratio)* semakin tinggi tidak akan memberikan pengaruh terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* pada sub sektor perbankan.

## BATASAN DAN REKOMENDASI

Penelitian ini dilakukan dengan beberapa keterbatasan penelitian yang dengan keterbatasan tersebut dapat mempengaruhi hasil penelitian, yakni jenis data pada penelitian ini adalah data sekunder yang berupa angka angka pada laporan keuangan yang telah di publikasikan oleh perusahaan. Selain itu, tidak semua perusahaan menerbitkan laporan keuangan, sehingga dibutuhkan sampel penelitian. Data yang diinginkan sulit didapatkan atau adanya pembatasan akses terhadap data tersebut.

Saran untuk penelitian selanjutnya

1. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan proksi lain untuk variabel-variabel yang diterima maupun tidak dapat diterima untuk mengetahui pengaruh variabel lain terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* seperti Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, Dewan Direksi, Kepemilikan Asing, Kepemilikan Instutional, Kepemilikan Manajerial dan Aktivitas Perusahaan.
2. Penelitian ini hanya dilakukan selama periode 6 tahun yaitu 2017-2022. Penggunaan periode yang berbeda mungkin mampu mempengaruhi hasil penelitian selanjutnya. Oleh karena itu, diharapkan untuk peneliti selanjutnya agar menambah periode observasi penelitian yang lebih luas karena akan menghasilkan data yang lebih tinggi dan baik.
3. Melakukan perbandingan sub sektor perbankan dengan sub sektor lainnya seperti sub sektor jasa pembiayaan, sub-sektor jasa investasi, sub-sektor asuransi, dan sub-sektor perusahaan *holding* dan investasi , untuk mengetahui apakah variabel-variabel tersebut berpengaruh positif atau negatif terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* antara sub sektor tersebut.
4. Penelitian selanjutnya dapat membuat variabel moderasi maupun variabel mediasi dari hubungan antara Ukuran Perusahaan, Profitabilitas (*Return on Asset*), Likuiditas (*Current Ratio*), dan *Leverage (Debt to Equity Ratio)*, manakah yang mempunyai peran sebagai moderasi maupun mediasi.

## REFERENSI

- Afifah, N., Fujianti, L., & Mandagie, Y. R. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainable Reporting. *Jurnal Universitas Pancasila*, 2(1), 19-34.
- Aini, N., & Subardjo, A. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Struktur Modal Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(7), 1- 17.
- Andi Diana Putri, S. (2023). Pengaruh Leverage Dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Magisma*, Xi(1), 31-42.

- Citra, K., Faisal, Y., Wibisono, C., & Sari, G. (2021). The Effect Of Capital Adequacy, Liquidity And Firm Size On Earnings Management. *Current Advanced Research On Sharia Finance And Economic Worldwide*, 1(1), 33–49.
- Ebenhaezer, E. C., & Rahayu, Y. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Pada Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(4), 1–16.
- Effendi, S., & Harahap, B. (2023). Analisis Hubungan Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. 1(1), 9–16.
- Fadhilah, R. (2018). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(2), 25–36.
- Fadilla, E. P., & Yuliandhari, W. S. (2018). Analisis Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Pada Seluruh Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2016). *Media Mahardhika*, 16(3), 328–342.
- Fahmi, I. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan Dan Pasar Modal*.
- Faisal, Y. (2018). Pengaruh Tingkat Kesehatan Bank Syariah Dan Maqasyid Syariah Indeks Terhadap Pertumbuhan Laba Dengan Good Corporate .... *Al-Masraf: Jurnal Lembaga Keuangan Dan ...* [Http://Journal.Febi.Uinib.Ac.Id/Index.Php/Almasraf/Article/View/202](http://journal.febi.uinib.ac.id/index.php/Almasraf/Article/View/202)
- Faisal, Y., Nopitasari, & Widyarti, W. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Dan Tri Bhakti*, 02(1), 73–86.
- Faisal,
- Y., Ratnawati, N., & Sari, E. G. (2021). Profit Islamic Bank From Mudharabah And Musharakah Finance With Islamic Social Responsibility Disclosure. *International Journal Of Finance & Banking Studies* (2147-4486), 10(3), 84–91. [Https://Doi.Org/10.20525/Ijfbs.V10i3.1329](https://doi.org/10.20525/ijfbs.v10i3.1329)
- Faisal, Y., & Sari, E. G. (2018). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas Dan Keahlian Audit Terhadap Profesionalisme Auditor. *Al-Masraf : Jurnal Lembaga Keuangan Dan Perbankan*, 3(1), 43–50. [Https://Journal.Febi.Uinib.Ac.Id/Index.Php/Almasraf/Article/View/166](https://journal.febi.uinib.ac.id/index.php/Almasraf/Article/View/166)
- Faisal, Y., Sari, E. G., Sipahutar, J. S. A., & Melindawati, R. (2023). The Influence Of Morality, Internal Control On Fraud Of Financial Reports. *Jurnal Riset Akuntansi Mercuri Buana*, 9(1), 14–28.
- Faisal, Y., & Sudibyo, Y. A. (2020). Performance Reviewed From Maqasyid Shariah, Culture Of Islamic Organizations And Sharia Compliance. *International Journal Of Multicultural And Multireligious Understanding*, 7(10), 458. [Https://Doi.Org/10.18415/Ijmmu.V7i10.2158](https://doi.org/10.18415/ijmmu.v7i10.2158)
- Faisal, Y., Yulivianti, A. R., & Rindiani, S. D. (2023). The Effect Of Internal Control Systems And Accounting Information Systems On The Quality Of Financial Statements Pt. Gudang Garam, Tbk And Pt. Wilmar Group. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 6(2), 35–50. [Https://Doi.Org/10.31629/Jiafi.V6i2.5565](https://doi.org/10.31629/jiafi.v6i2.5565)
- Fitri, A. A., & Yuliandari, W. S. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan

- Sustainability (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016) The Influence Of Financial Performance On Sustainability Report Disclosure ( Study Of Company Listed In Ind. *E-Proceeding Of Management*, 5(2), 2218–2226.
- Freman, R. E., S. Harrison, J., B. Barney, J., & A. Phillips, R. (N.D.). *The Cambridge Handbook Of Stakeholder Theory*.
- 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>
- Jannah, U. A. R., & Kurnia. (2016). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Di Bei. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(2), 1– 15.
- Karlina, W., Mulyati, S., & Putri, T. E. (2019). The Effect Of Company's Size, Industrial Type, Profitability, And Leverage To Sustainability Report Disclosure. *Jass (Journal Of Accounting For Sustainable Society)*, 1(1), 32. <https://doi.org/10.35310/Jass.V1i01.68>
- Kartini, S. K. H. K., Lukita, C., & Astriani, D. (2022). Pengaruh Peran Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi*, 2(2), 263–283.
- Krisyadi, R., & Elleen, E. (2020). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Global Financial Accounting Journal*, 4(1), 16. <https://doi.org/10.37253/Gfa.V4i1.753>
- Kusumawati, F., Askandar, N. S., & Sudaryanti, D. (2021). Pengaruh Islamic Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Sustainability Report Disclosure (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah Periode 2014–2019). *E-Jra*, 10(03), 84–93.
- Melindawati, R., & Sari, E. G. (2023). Overview Of Fraud Prevention At Mandiri Utama Finance Syariah. *Proceeding Of The Perbanas International Seminar On Economics , Business , Management , Accounting And It ( Proficient ) 2023*, 1(1), 78–93.
- Meutia, F., & Titik, F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan. *E-Proceeding Of Management*, 6(2), 3543–3551.
- Miswanto, & Eko, W. (1998). *Manajemen Keuangan 1*.
- Mujiani, S., & Jayanti. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Sustainability Report Pada Perusahaan Peserta Isra Di Indonesia. In *Jurnal Ilmu Akuntansi* (Vol. 19, Issue 1, Pp. 21–44).
- Nathasia, P., & Indrayeni. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting Perusahaan Manufaktur Pertambangan*. 01(03), 1–23.
- Nurdin Salim, Novita W Respati, L. S. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan Dan Good Corporate Governance Terhadap Sustainability Report. *Jurnal Skripsi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro*, 11(1), 69–90.
- Putra, I. G. C., Santosa, M. E. S., & Juliantari, N. K. D. P. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Karakteristik Perusahaan, Kepemilikan Asing Dan Komisaris Independen Terhadap

- Sustainability Reporting Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 22(1), 18–29. <https://doi.org/10.22225/we.22.1.2023.18-29>
- Rahaditama, M. W. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Tata Kelola Organisasi Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(2), 154–165.
- Ramdhani, R., Dini Wahjoe, H., & Zultilisna, D. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan (Studi Kasus Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). 34(4), 853–866.
- S.E., S.Pd., M. S. H. (2018). *Laporan Analisis Laporan Keuangan Dengan Pendekatan Rasio Dan Spss*.
- Said, D., Junaid, A., & Afiat, H. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Governance Committee Terhadap Tingkat Pengungkapan Sustainability Reporting. *Yume: Journal Of Management*, 2(3), 189–207. <https://doi.org/10.37531/yume.vxix.467>
- Saputri, S., Syafitri, Y., & Ardiany, Y. (2022). Pengaruh Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Sustainability Reporting. *Pareso Jurnal*, 4(1), 10–27.
- Sari, Sst., M. . M. K. (2020). *Analisis Laporan Keuangan*.
- Septiani, H., Mukhzarudfa, & Yudi. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2017. 57–67.
- Setiawan, E., Yuliansyah, Y., & Gamayuni, R. R. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Di Perusahaan Yang Terdaftar Pada Jakarta Islamic Index (Jii). *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(2), 97–111. <https://doi.org/10.35912/sakman.v1i2.1163>
- Setiawan, K., Mukhzarudfa, & 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. <https://doi.org/10.22437/jaku.v4i2.7794>
- 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.
- Sukamulja, P. D. S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*.
- 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. <https://doi.org/10.18196/rab.030139>
- Toni, S.Si, M.M., C. C. D. N., Simorangkir, S.E, M. S. E. N., & Kosasih, S.E., M. A. H. (2021). *Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) Perusahaan Strategi Peningkatan Profitabilitas, Financial Leverage, Dan Kebijakan Dividen Bagi Perusahaan*.

- Toni, N., & Anggara, L. (2020). Analisis Partial Least Square Suti Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. In *Definitions*. <https://doi.org/10.32388/5088uu>
- Wahyudi, S. M., & Bait, A. S. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2020). *Jurnal Kewirausahaan Bukit Pengharapan*, 1-14.
- Widyawati, C., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Sustainability Report Perusahaan Sebelum Dan Sesudah Penerapan E-Commerce (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei). *E-Jra*, 11(10), 89.
- Wijayana, E., & Kurniawati, K. (2018). Pengaruh Corporate Governance, Return On Asset Dan Umur Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 11(2), 157-171. <https://doi.org/10.30813/Jab.V11i2.1388>
- Wulandari, R., Fauziyah, S., & Mubarak, A. (2021). Pengaruh Komite Audit Dan Struktur Modal Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Accountthink : Journal Of Accounting And Finance*, 6(02), 181-193. <https://doi.org/10.35706/Acc.V6i02.5616>
- Yunan, N., Kadir, & Anwar, K. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Kinerja Keuangan, Dan Corporate Governance Terhadap Sustainability Rreporting. *Duconomics Sci-Meet (Education & Economics Science Meet)*, 1(01), 281-295. <https://doi.org/10.37010/Duconomics.V1.5454>
- Afifah, N., Fujianti, L., & Mandagie, Y. R. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainable Reporting. *Jurnal Universitas Pancasila*, 2(1), 19-34.
- Aini, N., & Subardjo, A. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Struktur Modal Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(7), 1- 17.
- Andi Diana Putri, S. (2023). Pengaruh Leverage Dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Magisma*, Xi(1), 31-42.
- Citra, K., Faisal, Y., Wibisono, C., & Sari, G. (2021). The Effect Of Capital Adequacy, Liquidity And Firm Size On Earnings Management. *Current Advanced Research On Sharia Finance And Economic Worldwide*, 1(1), 33-49.
- Ebenhaezer, E. C., & Rahayu, Y. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Pada Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(4), 1-16.
- Effendi, S., & Harahap, B. (2023). Analisis Hubungan Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. 1(1), 9-16.
- Fadhilah, R. (2018). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(2), 25-36.
- Fadilla, E. P., & Yuliandhari, W. S. (2018). Analisis Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Pada Seluruh Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2016). *Media Mahardhika*, 16(3), 328-342.
- Fahmi, I. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan Dan Pasar Modal*.
- Faisal, Y. (2018). Pengaruh Tingkat Kesehatan Bank Syariah Dan Maqasyid Syariah Indeks

- Terhadap Pertumbuhan Laba Dengan Good Corporate .... *Al-Masraf: Jurnal Lembaga Keuangan Dan* ....  
[Http://Journal.Febi.Unib.Ac.Id/Index.Php/Almasraf/Article/View/202](http://Journal.Febi.Unib.Ac.Id/Index.Php/Almasraf/Article/View/202)
- Faisal, Y., Nopitasari, & Widyarti, W. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Dan Tri Bhakti*, 02(1), 73–86. Faisal.
- Y., Ratnawati, N., & Sari, E. G. (2021). Profit Islamic Bank From Mudharabah And Musharakah Finance With Islamic Social Responsibility Disclosure. *International Journal Of Finance & Banking Studies* (2147-4486), 10(3), 84–91. [Https://Doi.Org/10.20525/ijfbs.v10i3.1329](https://doi.org/10.20525/ijfbs.v10i3.1329)
- Faisal, Y., & Sari, E. G. (2018). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas Dan Keahlian Audit Terhadap Profesionalisme Auditor. *Al-Masraf : Jurnal Lembaga Keuangan Dan Perbankan*, 3(1), 43–50. [Https://Journal.Febi.Unib.Ac.Id/Index.Php/Almasraf/Article/View/166](https://Journal.Febi.Unib.Ac.Id/Index.Php/Almasraf/Article/View/166)
- Faisal, Y., Sari, E. G., Sipahutar, J. S. A., & Melindawati, R. (2023). The Influence Of Morality, Internal Control On Fraud Of Financial Reports. *Jurnal Riset Akuntansi Mercuri Buana*, 9(1), 14–28.
- Faisal, Y., & Sudibyo, Y. A. (2020). Performance Reviewed From Maqasyid Shariah, Culture Of Islamic Organizations And Sharia Compliance. *International Journal Of Multicultural And Multireligious Understanding*, 7(10), 458. [Https://Doi.Org/10.18415/ijmmu.v7i10.2158](https://doi.org/10.18415/ijmmu.v7i10.2158)
- Faisal, Y., Yulivianti, A. R., & Rindiani, S. D. (2023). The Effect Of Internal Control Systems And Accounting Information Systems On The Quality Of Financial Statements Pt. Gudang Garam, Tbk And Pt. Wilmar Group. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 6(2), 35–50. [Https://Doi.Org/10.31629/jiafi.v6i2.5565](https://doi.org/10.31629/jiafi.v6i2.5565)
- Fitri, A. A., & Yuliandari, W. S. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016) The Influence Of Financial Performance On Sustainability Report Disclosure ( Study Of Company Listed In Ind. *E-Proceeding Of Management*, 5(2), 2218–2226.
- Freman, R. E., S. Harrison, J., B. Barney, J., & A. Phillips, R. (N.D.). *The Cambridge Handbook Of Stakeholder Theory*.
- 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](https://doi.org/10.25170/balance.v19i1.3223)
- Jannah, U. A. R., & Kurnia. (2016). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Di Bei. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(2), 1– 15.
- Karlina, W., Mulyati, S., & Putri, T. E. (2019). The Effect Of Company's Size, Industrial Type, Profitability, And Leverage To Sustainability Report Disclosure. *Jass (Journal Of Accounting For Sustainable Society)*, 1(1), 32. [Https://Doi.Org/10.35310/jass.v1i01.68](https://doi.org/10.35310/jass.v1i01.68)
- Kartini, S. K. H. K., Lukita, C., & Astriani, D. (2022). Pengaruh Peran Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi*, 2(2), 263–283.
- Krisyadi, R., & Elleen, E. (2020). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Tata Kelola

- Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Global Financial Accounting Journal*, 4(1), 16. <https://doi.org/10.37253/Gfa.V4i1.753>
- Kusumawati, F., Askandar, N. S., & Sudaryanti, D. (2021). Pengaruh Islamic Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Sustainability Report Disclosure (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah Periode 2014 - 2019). *E-Jra*, 10(03), 84-93.
- Melindawati, R., & Sari, E. G. (2023). Overview Of Fraud Prevention At Mandiri Utama Finance Syariah. *Proceeding Of The Perbanas International Seminar On Economics , Business , Management , Accounting And It ( Proficient ) 2023*, 1(1), 78-93.
- Meutia, F., & Titik, F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan. *E-Proceeding Of Management*, 6(2), 3543-3551.
- Miswanto, & Eko, W. (1998). *Manajemen Keuangan 1*.
- Mujiani, S., & Jayanti. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Sustainability Report Pada Perusahaan Peserta Isra Di Indonesia. In *Jurnal Ilmu Akuntansi* (Vol. 19, Issue 1, Pp. 21-44).
- Nathasia, P., & Indrayeni. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting Perusahaan Manufaktur Pertambangan. 01(03), 1-23.
- Nurdin Salim, Novita W Respati, L. S. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan Dan Good Corporate Governance Terhadap Sustainability Report. *Jurnal Skripsi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro*, 11(1), 69-90.
- Putra, I. G. C., Santosa, M. E. S., & Juliantari, N. K. D. P. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Karakteristik Perusahaan, Kepemilikan Asing Dan Komisaris Independen Terhadap Sustainability Reporting Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 22(1), 18-29. <https://doi.org/10.22225/We.22.1.2023.18-29>
- Rahaditama, M. W. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Tata Kelola Organisasi Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(2), 154-165.
- Ramdhani, R., Dini Wahjoe, H., & Zultilisna, D. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan (Studi Kasus Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). 34(4), 853-866.
- S.E., S.Pd., M. S. H. (2018). *Laporan Analisis Laporan Keuangan Dengan Pendekatan Rasio Dan Spss*.
- Said, D., Junaid, A., & Afiat, H. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Governance Committee Terhadap Tingkat Pengungkapan Sustainability Reporting. *Yume: Journal Of Management*, 2(3), 189-207. <https://doi.org/10.37531/Yume.Vxix.467>
- Saputri, S., Syafitri, Y., & Ardiany, Y. (2022). Pengaruh Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Sustainability Reporting. *Pareso Jurnal*, 4(1), 10-27.
- Sari, Sst., M. . M. K. (2020). *Analisis Laporan Keuangan*.
- Septiani, H., Mukhzarudfa, & Yudi. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Yang

*Terdaftar Di Bei Periode 2014-2017. 57-67.*

- Setiawan, E., Yuliansyah, Y., & Gamayuni, R. R. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Di Perusahaan Yang Terdaftar Pada Jakarta Islamic Index (Jii). *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(2), 97-111. <https://doi.org/10.35912/Sakman.V1i2.1163>
- Setiawan, K., Mukhzarudfa, & 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. <https://doi.org/10.22437/Jaku.V4i2.7794>
- 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.
- Sukamulja, P. D. S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*.
- 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. <https://doi.org/10.18196/Rab.030139>
- Toni, S.Si, M.M., C. C. D. N., Simorangkir, S.E, M. S. E. N., & Kosasih, S.E., M. A. H. (2021). *Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) Perusahaan Strategi Peningkatan Profitabilitas, Financial Leverage, Dan Kebijakan Dividen Bagi Perusahaan*.
- Toni, N., & Anggara, L. (2020). Analisis Partial Least Square Suti Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. In *Definitions*. <https://doi.org/10.32388/5088uu>
- Wahyudi, S. M., & Bait, A. S. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2020). *Jurnal Kewirausahaan Bukit Pengharapan*, 1-14.
- Widyawati, C., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Sustainability Report Perusahaan Sebelum Dan Sesudah Penerapan E-Commerce (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei). *E-Jra*, 11(10), 89.
- Wijayana, E., & Kurniawati, K. (2018). Pengaruh Corporate Governance, Return On Asset Dan Umur Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 11(2), 157-171. <https://doi.org/10.30813/Jab.V11i2.1388>
- Wulandari, R., Fauziyah, S., & Mubarak, A. (2021). Pengaruh Komite Audit Dan Struktur Modal Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Accountthink : Journal Of Accounting And Finance*, 6(02), 181-193. <https://doi.org/10.35706/Acc.V6i02.5616>
- Yunan, N., Kadir, & Anwar, K. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Kinerja Keuangan, Dan Corporate Governance Terhadap Sustainability Rreporting. *Duconomics Sci-Meet (Education & Economics Science Meet)*, 1(01), 281-295. <https://doi.org/10.37010/Duconomics.V1.5454>

- Afifah, N., Fujianti, L., & Mandagie, Y. R. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainable Reporting. *Jurnal Universitas Pancasila*, 2(1), 19–34.
- Aini, N., & Subardjo, A. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Struktur Modal Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(7), 1– 17.
- Andi Diana Putri, S. (2023). Pengaruh Leverage Dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Magisma*, Xi(1), 31–42.
- Citra, K., Faisal, Y., Wibisono, C., & Sari, G. (2021). The Effect Of Capital Adequacy, Liquidity And Firm Size On Earnings Management. *Current Advanced Research On Sharia Finance And Economic Worldwide*, 1(1), 33–49.
- Ebenhaezer, E. C., & Rahayu, Y. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Pada Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(4), 1–16.
- Effendi, S., & Harahap, B. (2023). Analisis Hubungan Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. 1(1), 9–16.
- Fadhilah, R. (2018). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(2), 25–36.
- Fadilla, E. P., & Yuliandhari, W. S. (2018). Analisis Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Pada Seluruh Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2016). *Media Mahardhika*, 16(3), 328–342.
- Fahmi, I. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan Dan Pasar Modal*.
- Faisal, Y. (2018). Pengaruh Tingkat Kesehatan Bank Syariah Dan Maqasyid Syariah Indeks Terhadap Pertumbuhan Laba Dengan Good Corporate .... *Al-Masraf: Jurnal Lembaga Keuangan Dan* ....  
[Http://Journal.Febi.Unib.Ac.Id/Index.Php/Almasraf/Article/View/202](http://Journal.Febi.Unib.Ac.Id/Index.Php/Almasraf/Article/View/202)
- Faisal, Y., Nopitasari, & Widyarti, W. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Dan Tri Bhakti*, 02(1), 73–86.
- Faisal, Y., Ratnawati, N., & Sari, E. G. (2021). Profit Islamic Bank From Mudharabah And Musharakah Finance With Islamic Social Responsibility Disclosure. *International Journal Of Finance & Banking Studies (2147-4486)*, 10(3), 84–91.  
[Https://Doi.Org/10.20525/ijfbs.v10i3.1329](https://doi.org/10.20525/ijfbs.v10i3.1329)
- Faisal, Y., & Sari, E. G. (2018). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas Dan Keahlian Audit Terhadap Profesionalisme Auditor. *Al-Masraf : Jurnal Lembaga Keuangan Dan Perbankan*, 3(1), 43–50.  
[Https://Journal.Febi.Unib.Ac.Id/Index.Php/Almasraf/Article/View/166](https://Journal.Febi.Unib.Ac.Id/Index.Php/Almasraf/Article/View/166)
- Faisal, Y., Sari, E. G., Sipahutar, J. S. A., & Melindawati, R. (2023). The Influence Of Morality, Internal Control On Fraud Of Financial Reports. *Jurnal Riset Akuntansi Mercuri Buana*, 9(1), 14–28.
- Faisal, Y., & Sudibyo, Y. A. (2020). Performance Reviewed From Maqasyid Shariah, Culture Of Islamic Organizations And Sharia Compliance. *International Journal Of Multicultural And Multireligious Understanding*, 7(10), 458. [Https://Doi.Org/10.18415/ijmmu.v7i10.2158](https://doi.org/10.18415/ijmmu.v7i10.2158)

- Faisal, Y., Yulivianti, A. R., & Rindiani, S. D. (2023). The Effect Of Internal Control Systems And Accounting Information Systems On The Quality Of Financial Statements Pt. Gudang Garam, Tbk And Pt. Wilmar Group. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 6(2), 35–50. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v6i2.5565>
- Fitri, A. A., & Yuliandari, W. S. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016) The Influence Of Financial Performance On Sustainability Report Disclosure ( Study Of Company Listed In Ind. *E-Proceeding Of Management*, 5(2), 2218–2226.
- Freman, R. E., S. Harrison, J., B. Barney, J., & A. Phillips, R. (N.D.). *The Cambridge Handbook Of Stakeholder Theory*.
- 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>
- Jannah, U. A. R., & Kurnia. (2016). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Di Bei. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(2), 1– 15.
- Karlina, W., Mulyati, S., & Putri, T. E. (2019). The Effect Of Company's Size, Industrial Type, Profitability, And Leverage To Sustainability Report Disclosure. *Jass (Journal Of Accounting For Sustainable Society)*, 1(1), 32. <https://doi.org/10.35310/jass.v1i01.68>
- Kartini, S. K. H. K., Lukita, C., & Astriani, D. (2022). Pengaruh Peran Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi*, 2(2), 263–283.
- Krisyadi, R., & Elleen, E. (2020). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Global Financial Accounting Journal*, 4(1), 16. <https://doi.org/10.37253/gfa.v4i1.753>
- Kusumawati, F., Askandar, N. S., & Sudaryanti, D. (2021). Pengaruh Islamic Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Sustainability Report Disclosure (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah Periode 2014 – 2019). *E-Jra*, 10(03), 84–93.
- Melindawati, R., & Sari, E. G. (2023). Overview Of Fraud Prevention At Mandiri Utama Finance Syariah. *Proceeding Of The Perbanas International Seminar On Economics , Business , Management , Accounting And It ( Proficient ) 2023*, 1(1), 78–93.
- Meutia, F., & Titik, F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan. *E-Proceeding Of Management*, 6(2), 3543–3551.
- Miswanto, & Eko, W. (1998). *Manajemen Keuangan 1*.
- Mujiani, S., & Jayanti. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Sustainability Report Pada Perusahaan Peserta Isra Di Indonesia. In *Jurnal Ilmu Akuntansi* (Vol. 19, Issue 1, Pp. 21–44).
- Nathasia, P., & Indrayeni. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting Perusahaan Manufaktur Pertambangan*. 01(03), 1–23.
- Nurdin Salim, Novita W Respati, L. S. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran

Perusahaan Dan Good Corporate Governance Terhadap Sustainability Report. *Jurnal Skripsi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro*, 11(1), 69–90.

- Putra, I. G. C., Santosa, M. E. S., & Juliantari, N. K. D. P. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Karakteristik Perusahaan, Kepemilikan Asing Dan Komisaris Independen Terhadap Sustainability Reporting Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 22(1), 18–29. <https://doi.org/10.22225/We.22.1.2023.18-29>
- Rahaditama, M. W. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Tata Kelola Organisasi Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(2), 154–165.
- Ramdhani, R., Dini Wahjoe, H., & Zultilisna, D. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan (Studi Kasus Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). 34(4), 853–866.
- S.E., S.Pd., M. S. H. (2018). *Laporan Analisis Laporan Keuangan Dengan Pendekatan Rasio Dan Spss*.
- Said, D., Junaid, A., & Afiat, H. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Governance Committee Terhadap Tingkat Pengungkapan Sustainability Reporting. *Yume: Journal Of Management*, 2(3), 189–207. <https://doi.org/10.37531/Yume.Vxix.467>
- Saputri, S., Syafitri, Y., & Ardiany, Y. (2022). Pengaruh Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Sustainability Reporting. *Pareso Jurnal*, 4(1), 10–27.
- Sari, Sst., M. . M. K. (2020). *Analisis Laporan Keuangan*.
- Septiani, H., Mukhzarudfa, & Yudi. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2017. 57–67.
- Setiawan, E., Yuliansyah, Y., & Gamayuni, R. R. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Di Perusahaan Yang Terdaftar Pada Jakarta Islamic Index (Jii). *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(2), 97–111. <https://doi.org/10.35912/Sakman.V1i2.1163>
- Setiawan, K., Mukhzarudfa, & 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. <https://doi.org/10.22437/Jaku.V4i2.7794>
- 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.
- Sukamulja, P. D. S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*.
- 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. <https://doi.org/10.18196/Rab.030139>  
Toni, S.Si, M.M., C. C. D. N., Simorangkir, S.E, M. S. E. N., & Kosasih, S.E., M. A. H. (2021).  
*Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) Perusahaan Strategi Peningkatan Profitabilitas, Financial Leverage, Dan Kebijakan Dividen Bagi Perusahaan.*  
Toni, N., & Anggara, L. (2020). Analisis Partial Least Square Suti Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. In *Definitions*. <https://doi.org/10.32388/5088uu>
- Wahyudi, S. M., & Bait, A. S. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2020). *Jurnal Kewirausahaan Bukit Pengharapan*, 1–14.
- Widyawati, C., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Sustainability Report Perusahaan Sebelum Dan Sesudah Penerapan E-Commerce (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei). *E-Jra*, 11(10), 89.
- Wijayana, E., & Kurniawati, K. (2018). Pengaruh Corporate Governance, Return On Asset Dan Umur Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 11(2), 157–171. <https://doi.org/10.30813/Jab.V11i2.1388>
- Wulandari, R., Fauziah, S., & Mubarak, A. (2021). Pengaruh Komite Audit Dan Struktur Modal Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Accountthink : Journal Of Accounting And Finance*, 6(02), 181–193. <https://doi.org/10.35706/Acc.V6i02.5616>
- Yunan, N., Kadir, & Anwar, K. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Kinerja Keuangan, Dan Corporate Governance Terhadap Sustainability Rreporting. *Duconomics Sci-Meet (Education & Economics Science Meet)*, 1(01), 281–295. <https://doi.org/10.37010/Duconomics.V1.5454>