

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE
AUDIT, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN
SUSTAINABILITY REPORT
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

AMELIA FEBI NUR'AINI

NIM. 08020221045



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2025**

PERNYATAAN KEASLIAN

Saya, Amelia Febi Nur'aini NIM. 08020221045, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarisme) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hasil terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi lainnya, sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 2 Juni 2025

Penyusun



Amelia Febi Nur'aini
NIM. 08020221045

LEMBAR PERSETUJUAN

Surabaya, 2 Juni 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen pembimbing,



Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A

NIP. 199307302019032029

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT**
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Oleh:
AMELIA FEBI NUR'AINI
NIM: 08020221045

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 18 Juni 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima.

Susunan Dewan Penguji:

1. Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A.
NIP. 199307302019032029
(Penguji 1)
2. Dwi Koerniawati S.E., M.Ak., Ak., CA.
NIP. 1985071220019032010
(Penguji 2)
3. Ashari Lintang Yudhanti, S.E., M.Ak
NIP. 199411082019032021
(Penguji 3)
4. Ismatul Khayati, ME.
NIP. 199010132022032001
(Penguji 4)

Tanda Tangan





Surabaya, 18 Juni 2025

Dekan

Dr. Sirajul Arifin, S. Ag., S.S., M.E.I
NIP.197005142000031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Amelia Febi Nur'aini
NIM : 08020221045
Fakultas/Jurusan : FEBI/Akuntansi
E-mail address : ameliafebi085@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan Tahun 2021-2023)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 13 September 2025

Penulis



(AMELIA FEBI NUR'AINI)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dewan komisaris independen, komite audit, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan *sustainability report* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2023. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh masih rendahnya transparansi perusahaan pertambangan dalam bentuk pengungkapan *sustainability report*, meskipun memiliki dampak besar terhadap lingkungan dan masyarakat.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi data panel. Populasi penelitian sebanyak 85 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel terdiri dari 32 perusahaan sektor pertambangan yang dipilih melalui metode *purposive sampling*, dengan data yang bersumber dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan. Analisis dilakukan menggunakan software EViews 12.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dewan komisaris independen, profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *sustainability report*. Sementara itu, komite audit dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan *sustainability report*.

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi perusahaan, investor, dan regulator dalam memahami aspek-aspek yang memengaruhi praktik pengungkapan *sustainability report*, serta sebagai dasar pertimbangan dalam merumuskan strategi keberlanjutan perusahaan di masa depan. Bagi peneliti selanjutnya, direkomendasikan untuk menggunakan variabel lainnya yang berbeda untuk keterbaruan penelitian seperti variabel komponen *Good Corporate Governance* lainnya.

Kata kunci: Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Pengungkapan *Sustainability Report*

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of independent board of commissioners, audit committee, profitability, leverage, and company size on sustainability report disclosure in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021–2023. This study is motivated by the low transparency of mining companies in the form of sustainability report disclosure, even though it has a major impact on the environment and society.

This study uses a quantitative approach with a panel data regression analysis method. The study population was 85 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample consisted of 32 mining sector companies selected through a purposive sampling method, with data sourced from annual reports and sustainability reports. The analysis was carried out using EViews 12 software.

The results of the study show that independent board of commissioners, profitability and leverage do not affect sustainability report disclosure. Meanwhile, the audit committee and company size affect sustainability report disclosure.

This study is expected to provide benefits for companies, investors, and regulators in understanding the aspects that influence sustainability report disclosure practices, as well as a basis for consideration in formulating corporate sustainability strategies in the future. For further researchers, it is recommended to use other different variables for research renewal, such as other Good Corporate Governance component variables.

Keywords: Independent Board of Commissioners, Audit Committee, Profitability, Leverage, Company Size and Sustainability Report Disclosure

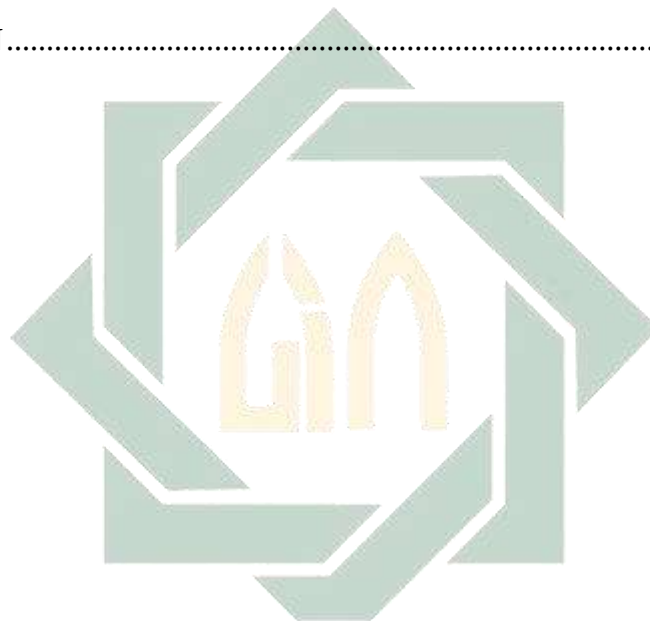
UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
DECLARATION	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.4.1 Manfaat teoritis	15
1.4.2 Manfaat praktis.....	15
BAB 2	17
KAJIAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 <i>Stakeholders Theory</i>	17
2.1.2 <i>Sustainability Report</i>	18
2.1.3 Good Corporate Governance.....	21
2.1.4 Profitabilitas	24
2.1.5 <i>Leverage</i>	26
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	27
2.2 Penelitian Terdahulu.....	28
2.3 Pengembangan Hipotesis	36
BAB 3	43

METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Jenis Penelitian	43
3.2 Tempat atau Lokasi Penelitian	43
3.3 Populasi dan Sampel	43
3.3.1 Populasi.....	43
3.3.2 Sampel.....	44
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
3.4.1 Variabel Dependen.....	47
3.4.2 Variabel Independen	48
3.5 Jenis dan Sumber Data	51
3.6 Teknik Pengumpulan Data	51
3.7 Teknis Analisis Data	51
3.7.1 Statistik Deskriptif	52
3.7.2 Analisis Regresi Data Panel	52
3.7.3 Estimasi Model Regresi Data Panel	53
3.7.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel	54
3.7.5 Uji Asumsi Klasik.....	56
3.7.6 Pengujian Hipotesis.....	58
BAB 4	60
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1 Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian.....	60
4.2 Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	61
4.2.1 Statistik Deskriptif	61
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	63
4.2.3 Uji Hipotesis	65
4.3 Pembahasan	68
4.3.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	68
4.3.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability</i> <i>Report</i>	70
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability</i> <i>Report</i>	71

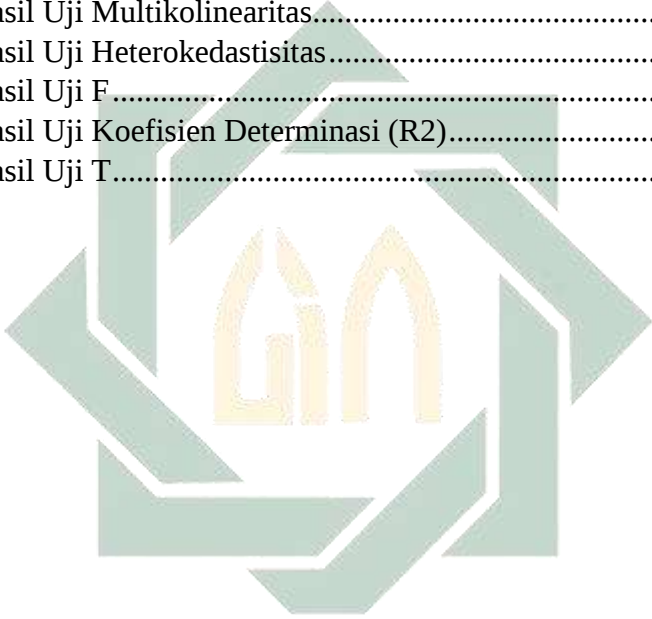
4.3.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	73
4.3.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	74
BAB 5		77
PENUTUP		77
5.1	Kesimpulan	77
5.2	Saran	79
DAFTAR PUSTAKA		81
LAMPIRAN		85



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Jumlah Perusahaan Terdaftar BEI yang menerbitkan SR.....	7
Tabel 2. 1 Kriteria Ukuran Perusahaan.....	27
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3. 1 Proses Pemilihan Sampel.....	44
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian.....	60
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji F.....	65
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	66
Tabel 4. 8 Hasil Uji T.....	66



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 data hasil perhitungan dewan komisaris independen	85
Lampiran 2 data hasil perhitungan jumlah rapat komite audit.....	86
Lampiran 3 data hasil perhitungan profitabilitas tahun 2021.....	87
Lampiran 4 data hasil perhitungan profitabilitas tahun 2022.....	88
Lampiran 5 data hasil perhitungan profitabilitas tahun 2023.....	89
Lampiran 6 data hasil perhitungan leverage tahun 2021	90
Lampiran 7 data hasil perhitungan leverage tahun 2022	91
Lampiran 8 data hasil perhitungan leverage tahun 2023	92
Lampiran 9 data hasil perhitungan ukuran perusahaan.....	93
Lampiran 10 data hasil perhitungan nilai pengungkapan sustainability report.....	94
Lampiran 11 data output eviws 12 statistik deskriptif	96
Lampiran 12 data output eviws 12 uji chow	96
Lampiran 13 data output eviws 12 uji hausman.....	96
Lampiran 14 data output eviws 12 uji normalitas	96
Lampiran 15 data output eviws 12 uji multikolieritas.....	96
Lampiran 16 data output eviws 12 uji heterokedastisitas.....	97
Lampiran 17 data output eviws 12 uji f.....	97
Lampiran 18 data output eviws 12 uji koefisien determinasi.....	97
Lampiran 19 data output eviws 12 uji t.....	97
Lampiran 20 sustainability report tahun 2021 (kategori ekonomi dan lingkungan)	98
Lampiran 21 sustainability report tahun 2021 (kategori sosial).....	99
Lampiran 22 sustainability report tahun 2022 (kategori ekonomi dan lingkungan)	100
Lampiran 23 sustainability report tahun 2022(kategori sosial).....	101
Lampiran 24 sustainability report tahun 2023 (kategori ekonomi dan lingkungan)	102
Lampiran 25 sustainability report tahun 2023(kategori sosial).....	103

DAFTAR PUSTAKA

- Adhipradana, F., & Daljono, D. (2014). Pengaruh kinerja keuangan, ukuran perusahaan, dan corporate governance terhadap pengungkapan sustainability report. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(1), 80–91.
- Afsari, R., Purnamawati, I. G. A., SE, M., & Prayudi, M. A. (2017). Pengaruh leverage, ukuran perusahaan, komite audit dan kepemilikan institusional terhadap luas pengungkapan sustainability report (Studi empiris perusahaan yang mengikuti isra periode 2013-2015). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 8(2).
- Aprilya Tobing, R. (2019). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia. In *Bisnis Indonesia* (Vol. 3, Issue 1).
- Azzarah, R., Hesti Utami P, R., & Rizky, D. (2024). Pengaruh kinerja keuangan terhadap pengungkapan sustainability report. *Journal Of Social Science Research*, 4(2), 8987–8998. <https://j-innovative.org/index.php/Innovative>
- Christian, W., & Dyah Ayu, S. (2023). Pengaruh Dewan Komisaris Independensi, Komite Audit Serta Profitabilitas Yang Disertai Leverage Dalam Mengungkapkan Laporan Sustainability. *JMBI UNSRAT (Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi)*, 10(3), 2267–2278. <https://doi.org/10.35794/jmbi.v10i3.52561>
- Consolidated Set of the GRI Standards Consolidated Set of the GRI Standards 2021*. (2021).
- Dewi, I. A. S. P., & Ramantha, I. W. (2021). Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Sustainability Report dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(6), 1451. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i06.p08>
- Effendi, M. A. (2009). The power of good corporate governance: teori dan implementasi. *Jakarta: Salemba Empat*.
- Elkington, J. (2013). Enter the triple bottom line. *The Triple Bottom Line: Does It All Add Up*, 1(1986), 1–16. <https://doi.org/10.4324/9781849773348>
- Freeman, R. E. (2010). *Strategic management: A stakeholder approach*. Cambridge university press.
- Freeman, R. E., Harrison, J. S., & Wicks, A. C. (2007). *Managing for stakeholders: Survival, reputation, and success*. Yale University Press.

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23*.
- Guidelines, S. R. (2015). Sustainability reporting guidelines. *The A to Z of Corporate Social Responsibility*, 385–385.
- 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>
- Guntur, M., Nadila, D., & Bima, S. (2024). Analisis Kinerja Keuangan Dengan Menggunakan Rasio Profitabilitas Dan Rasio Aktivitas Pada Pt Matahari Department Store Tbk. 4(1), 2278–2288.
- Ikhsan, B. M., & Wijayanti, R. (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>
- Jogiyanto. (2018). *METODOLOGI PENELITIAN BISNIS SALAH KAPRAH DAN PENGALAMAN PENGALAMAN* (Edisi Keen). BPFE-YOGYAKARTA.
- 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(01), 32.
- Kholmi, M., & Nizzam Zein Susadi, M. (2021). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 11(1), 129–138. <https://doi.org/10.37859/jae.v11i1.2515>
- Komite Nasional Kebijakan Governansi. (2021). Pedoman Umum Governansi Korporat Indonesia (PUGKI) 2021. *Komite Nasional Kebijakan Governansi*, 37. <https://knkg.or.id/wp-content/uploads/2022/06/PUGKI-2021-LORES.pdf>
- Kuncoro, M. (2018). *METODE KUANTITATIF: TEORI DAN APLIKASI UNTUK BISNIS & EKONOMI EDISI 5*.
- Latifah, S. W., & Luhur, M. B. (2017). Pengaruh pengungkapan sustainability report terhadap nilai perusahaan dengan profitabilitas sebagai pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 17(1), 13–18.
- Lestari, D. I., Noer Vadila, M., Jenderal, U., & Yani, A. (n.d.). *DO SIZE OF COMPANY AND FINANCIAL PERFORMANCE INFLUENCE COMPANY TO DISCLOSE SUSTAINABILITY REPORT?*
- Loh, L., Thao, N. T. P., Sim, I., Thomas, T., & Yu, W. (2016). Sustainability reporting in ASEAN. *Centre for Governance, Institutions & Organitations*

NUS Business School.

- Madona, M. A., & Khafid, M. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Pengungkapan Sustainability Report dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi. *Jurnal Optimasi Sistem Industri*, 19(1), 22–32. <https://doi.org/10.25077/josi.v19.n1.p22-32.2020>
- Natalia, O., & Wahidahwati. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(11), 1–23.
- Nathasia, P., & Indrayeni. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting Perusahaan Manufaktur Pertambangan. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 01(03), 281–290.
- 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>
- Nuraeni, N., & Darsono, D. (2020). Pengaruh Kinerja Perusahaan, Komisaris Independen dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Pengungkapan Sustainability reporting (Studi Empiris pada Perusahaan yang Mengeluarkan Sustainability reporting dan Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(2).
- Putri, A. D., & Surifah, S. (2023). PENGARUH LEVERAGE DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT (Studi Empiris Pada BUMN Periode 2016-2020). *Magisma: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 31–42. <https://doi.org/10.35829/magisma.v11i1.274>
- Roviqoh, D. I., & Khafid, M. (2021). Profitabilitas dalam memediasi pengaruh kepemilikan institusional, komite audit, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan sustainability report. *Business and Economic Analysis Journal*, 1(1), 14–26.
- 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) pengaruh dewan direksi. *Dinamika Ekonomi: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(1), 32–49.
- 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>

Sugiyono, P. D. (2022). No Title. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*.

Suharyani, R., Ulum, I., Jati, A. W., & Malang, U. M. (2019). *Pengaruh tekanan stakeholder dan corporate governance terhadap kualitas sustainability report*. 2(1).

Sulistyawati, A. I., & Qadriatin, A. (2018). Pengungkapan Sustainability Report Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. *Solusi*, 16(4).

Syakirli, I., Cheisviyanny, C., & Halmawati, H. (2019). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap pengungkapan sustainability reporting. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 277–289.

Widianto, H. S., & PRASTIWI, A. (2011). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Aktivitas, Ukuran Perusahaan, Dan Corporate Governance Terhadap Praktik Pengungkapan Sustainability Report (Studi Pada Perusahaan–Perusahaan Yang Listed (Go-Public) Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2007-.* Universitas Diponegoro.

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>

UIN SUNAN AMPEL
 S U R A B A Y A