

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP PENERAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN
DENGAN *SUSTAINABILITY REPORT* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
(STUDI KASUS PADA BIG CAPS YANG MENERIMA PENGHARGAAN
IICD AWARD TAHUN 2021-2024)**

Oleh

Oktavia Fitri

NIM. 213030303255

PROPOSAL SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI
2026**

LEMBAR PERSETUJUAN
PENGARUH KOMISARIS INDEPEDEN, PROFITABILITAS, DAN
LEVAERAGE TERHADAP PENERAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN
DENGAN SUSTAINABILTY REPORT SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
(STUDI KASUS PADA BIG CAPS YANG MENERIMA PENGHARGAAN
HCD AWARD TAHUN 2021-2024)

Oleh :

OKTAVIA FITRI
213030303255

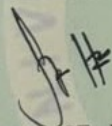
SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

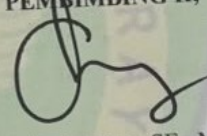
Jurusan Akutansi

Palangka Raya, 3 Juni 2026

PEMBIMBING I,


Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA
NIP. 19790301 200501 2 002

PEMBIMBING II,


Glenn Andrenossa, SE., M.Si
NIP. 19891017 202203 1 007

Mengetahui,

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Palangka Raya
Dekan,


Dr. Sumaryo Neneng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Jurusan Akuntansi

Ketua,


M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KOMISARIS INDEPEDEN, PROFITABILITAS, DAN
LEVAERAGE TERHADAP PENERAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN
DENGAN SUSTAINABILTY REPORT SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
(STUDI KASUS PADA BIG CAPS YANG MENERIMA PENGHARGAAN
IICD AWARD TAHUN 2021-2024)**

Oleh :

**OKTAVIA FITRI
213030303255**

Dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya

Tanggal 3 Juni 2026

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

TIM PENGUJI

Tanda Tangan

1. Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA

Ketua

2. Glenn Andrenossa, SE., M.Si

Anggota

3. Drs. Ec. Rapel, Ak., MM., M.Ak., C.A

Anggota

IDENTITAS TIM PENGUJI

PENGARUH KOMISARIS INDEPEDEN, PROFITABILITAS, DAN LEVAERAGE TERHADAP PENERAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN DENGAN SUSTAINABILTY REPORT SEBAGAI VARIABEL MEDIASI (STUDI KASUS PADA BIG CAPS YANG MENERIMA PENGHARGAAN IICD AWARD TAHUN 2021-2024)

Nama : OKTAVIA FITRI
NIM : 213030303255
Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI :

- 1 Ketua Tim Penguji : Drs. Ec. Rapel, Ak., MM., M.Ak., C.A
- 2 Anggota : Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si., Ak., CA.,
ACPA
- 3 Anggota : Glenn Andrenossa, SE., M.Si

Tanggal Ujian Skripsi : 2026
Nomo surat tugas penguji :

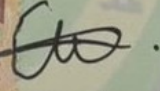
PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini menurut gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak dapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 BAB XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palangka Raya, 3 Juni 2026
Yang Membuat Pernyataan Ini




OKTAVIA FITRI
213030303255

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Jika bukan karena allah yang memampukan, aku mungkin sudah lama menyerah”

“Hal indah kadang butuh waktu sedikit lama agar tak begitu cepat hilang”

“Selesaikan semua yang telah dimulai”

PERSEMBAHAN

“Tianda lembar yang paling indah dalam laporan ini kecuali lembar persembahan. Dengan mengucapkan syukur atas rahmat Allah swt, skripsi ini saya persembahkan sebagai tanda bukti kepada orang tua tercinta, kakaku, sahabat, pasangan dan teman-teman yang selalu support untuk menyelesaikan apa yang sudah saya mulai hingga menjadi sebuah lembaran skripsi ini”

Dan ku persembahkan skripsiku ini dengan selalu menanyakan kapan selesai?

Mungkin dimata kalian aku terlambat untuk lulus tapi ini bukan sebuah kejahatan atau aib. Kecil sekali pikiran jika mengukur kecerdasan seseorang hanya dari siapa yang cepat lulus, ini bukan sebuah perlombaan karena sebaik-baiknya skripsi adalah yang selesai bukan sempurna didalamnya.

Mungkin ada sesuatu yang buat hal membuat terlambat lulus. Namun percaya lah saya sudah usahakan sebisa bahkan sebaik mungkin untuk menyelesaikan semuanya

RIWAYAT HIDUP

I. IDENTITAS DIRI

- | | |
|-------------------------|--|
| 1. Nama lengkap | :Oktavia fitri |
| 2. Nim | :213030303255 |
| 3. Tempat,tanggal lahir | :palangka raya, 03 oktober 2003 |
| 4. Status | :belum menikah |
| 5. Jenis kelamin | :Perempuan |
| 6. Agama | :islam |
| 7. Pekerjaan | :mahasiswa |
| 8. Alamat | :jln yusuf arematea |
| 9. No hp/wa | :082350594382 |
| 10. Email | : oktaviafitri3103@gmail.com |
| 11. Instagram | :ooktvaa_ |
| 12. Nama ayah | :Ahmad Yusuf |
| 13. Nama ibu | :Dewi rohayati |

II. RIWAYAT HIDUP

- | | |
|----------------|---------------------------|
| 1. TK | :as-sahidah |
| 2. SD | :sdn 5 bukit Tunggal |
| 3. SMP | :mts an-nur |
| 4. SLTA | :smkn 2 palangka raya |
| 5. UNIVERSITAS | :universitas Palangkaraya |

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komisaris independen, profitabilitas, dan leverage terhadap penerapan tata kelola perusahaan dengan sustainability report sebagai variabel mediasi. Fokus penelitian diarahkan pada perusahaan-perusahaan kategori Big Caps yang menerima penghargaan IICD Award pada tahun 2021–2024, karena perusahaan-perusahaan tersebut dinilai memiliki standar tata kelola perusahaan yang lebih baik. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis Structural Equation Modeling (SEM) berbasis Partial Least Squares (PLS). Data diperoleh dari laporan tahunan dan sustainability report yang dipublikasikan oleh perusahaan selama periode penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap penyusunan sustainability report, sementara leverage tidak berpengaruh signifikan. Selanjutnya, sustainability report terbukti memediasi hubungan antara komisaris independen dan profitabilitas terhadap penerapan tata kelola perusahaan. Temuan ini mendukung teori agensi, teori stakeholder, dan teori legitimasi yang menjadi dasar penelitian. Penelitian ini memberikan implikasi praktis bagi perusahaan dalam meningkatkan praktik tata kelola melalui peran komisaris independen dan transparansi keberlanjutan sebagai strategi membangun kepercayaan publik dan pemangku kepentingan.

Kata Kunci: Komisaris Independen, Profitabilitas, Leverage, Sustainability Report, Tata Kelola Perusahaan, IICD Award, Big Caps

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of independent commissioners, profitability, and leverage on corporate governance implementation with the sustainability report as a mediating variable. The research focuses on Big Caps companies that received the IICD Award between 2021 and 2024, as these companies are considered to have better corporate governance standards. This research uses a quantitative approach with the Structural Equation Modeling (SEM) method based on Partial Least Squares (PLS). Data were obtained from annual reports and sustainability reports published by the companies during the study period.

The results show that independent commissioners and profitability have a positive influence on the preparation of sustainability reports, while leverage has no significant effect. Furthermore, the sustainability report is proven to mediate the relationship between independent commissioners and profitability on corporate governance implementation. These findings support the agency theory, stakeholder theory, and legitimacy theory used as the theoretical framework of the study. This research provides practical implications for companies in improving governance practices through the role of independent commissioners and sustainability transparency as a strategy to build public and stakeholder trust.

Keywords: *Independent Commissioners, Profitability, Leverage, Sustainability Report, Corporate Governance, IICD Award, Big Caps*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kekuatan, kesehatan dan kemampuan kepada penulis untuk menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul **PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP TATA KELLOLA PERUSAHAAN DENGAN *SUSTAINABILITY REPORT* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI (Studi kasus pada Big Caps yang menerima penghargaan IICD Award tahun 2021-2024)**. Adapun tujuan dari penulisan proposal penelitian ini sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Strata 1 (S-1) Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Palangka Raya. Pada kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya atas segala bentuk dukungan dan bimbingan yang melimpah dari berbagai pihak terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Salampak, MS selaku Rektor Universitas Palangka Raya, serta kepada seluruh Wakil Rektor dan seluruh jajarannya yang telah memberikan kesempatan bagi saya untuk menempuh pendidikan pada jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya Bapak Dr. Sunaryo N.Tuah, S.E., M.P yang saya hormati.
3. Ketua jurusan M. Ichsan Diarsyad, S.E., M.Si., CERA, Selakun Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan izin serta kemudahan atas penyusunan dan penyelesaian proposal skripsi ini.
4. Tatik Zulaika, SE, M.Sc selaku Dosen Pembimbing Akademik yang sudah banyak sekali memberikan dukungan baik berupa motivasi, nasehat, dan kritik, yang membangun dari awal perkuliahan sampai saya memperoleh gelar Sarjana S-1.
5. selaku Dosen Pembimbing Utama Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA dan Glenn Andrenossa, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah meluangkan waktu dan memberikan ilmu yang

membangun dalam memberikan bimbingan, dukungan, kritik, saran dan kritik untuk saya dalam membuat proposal skripsi ini secara maksimal.

6. Dosen penguji proposal skripsi yang sudah memberikan waktu untuk hadir dalam pelaksanaan sidang proposal ini.
7. Staf Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah membantu dalam proses kelancaran perkuliahan selama saya menempuh perkuliahan.
8. Kedua orangtua penulis Ayah Ahmad Yusuf dan Ibu Dewi rohayati serta kakak dan keluarga besar yang telah menjadi faktor utama penulis menempuh pendidikan di bangku perkuliahan.
9. Seluruh teman teman yang sudah mendukung dan mendoakan penulis sampai berhasil menjalani perkuliahan ini menemani suka duka dalam mengerjakan menjadi salah satu penyemangat dalam membuat tugas akhir ini.
10. Dan untuk diri sendiri yang selalu berjuang melakukan semuanyaaa walau sedikit terlambat tapi berhasil sampai akhir.

Penulis sadar akan keterbatasan proposal ini yang masih jauh dari kata sempurna, sekalipun penulis sudah merasa memberikan usaha yang yang terbaik dan semaksimal mungkin dalam membuatnya. Karena itu penulis masih mengharapkan kritik dan saran-saran yang membangun demi kualitas penulisan ini kedepannya.

Palangka Raya, 25 Mei 2026

Penulis,

OKTAVIA FITRI

NIM. 213030303255

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR	v
DAFTAR TABEL	vi
BAB I PENDAHULUAN	1
1. 1 Latar Belakang	1
1. 2 Rumusan Masalah	8
1. 3 Tujuan Penelitian.....	9
1. 4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2. 1 Landasan Teori.....	11
2. 3 Kerangka Konseptual	59
2. 4 Hipotesis Penelitian.....	60
BAB III METODE PENELITIAN.....	67
3. 1 Sumber Informasi Penelitian.....	67
3.1. 1 Populasi	67
3.1. 2 Sampel	72
3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	75
3. 3 Teknik Pengumpulan data	77
3. 4 Metode Analisis Data	78
3.4.1 Analisis Deskriptif.....	79
3.4.2 Model Pengukuran (<i>Outlier Model</i>)	80
3.4.3 Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	84
3.4.4 Uji Hipotesis	85
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	87
4.1 Deskripsi Umum Objek Penelitian	87
4.2 Hasil Penelitian.....	89
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	89
4.2.2 Analisis Statistik.....	90
4.2.3 Hasil Analisis Pengujian Hipotesis	98

4.3 Pembahasan	100
4.4 Implikasi Hasil Penelitian	117
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	122
5.1 Kesimpulan.....	122
5.2 Saran	123
DAFTAR PUSTAKA	125
LAMPIRAN PENELITIAN.....	131

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	59
Gambar 4.1 Visualisasi Model Penelitian (Inner & Outer Model)	90
Gambar 4.2 Diagram Hasil Bootstrapping Model Struktural	95

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	43
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Besar (Big Caps) yang Menerima Penghargaan di Bursa Efek Indonesia.....	67
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Besar (Big Caps) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	73
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Big Caps Penerima IICD Award 2021–2024 ...	74
Tabel 3. 4 Definisi Operasional Variabel.....	76
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	89
Tabel 4.2 Hasil Uji Outer Loading.....	91
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Konvergen (AVE)	92
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas Komposit	93
Tabel 4.5 Nilai R-Square dan Adjusted R-Square	94
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Hipotesis (Bootstrapping).....	95
Tabel 4.7 Hasil Uji Mediasi Sustainability Report	96

DAFTAR PUSTAKA

- Afsari, F., Respati, H., & Tobing, K. (2017). Pengaruh komite audit terhadap pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen*, 6(3), 1–15.
- Aji, D. M., & Hermawan, A. (2022). Pengaruh leverage terhadap tata kelola perusahaan pada perusahaan di BEI tahun 2019. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 23(2), 155–166.
- Alijoyo, A., & Zaini, S. (2004). *Komisaris independen: Penggerak praktik GCG di perusahaan*. Jakarta: PT Indeks Kelompok Gramedia.
- Aras, G., & Crowther, D. (2010). *A handbook of corporate governance and social responsibility*. Gower Publishing.
- Barkemeyer, R. (2007). Legitimacy as a key driver and determinant of CSR in developing countries. *Copenhagen Business School Working Paper*, 2(1), 1–15.
- Bursa Efek Indonesia. (2021). *Annual report 2021: Corporate governance practices*. Retrieved from <https://www.idx.co.id>
- Crowther, D., & Seifi, S. (2011). *Corporate governance and international business*. London: Ventus Publishing.
- Deegan, C. (dalam Mulyono, A.). (2019). *Akuntansi sosial dan lingkungan: Teori dan praktik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Dina, F., Izzadieny, F., Syah, S., Mahsina, Inayati, N. I., Sari, M. N., ... Asyik, A. N. (2024). *Akuntansi keberlanjutan: Teori dan isu riset terkini*. Purbalingga: Eureka Media Aksara.
- Diyani, A., & Chairunisa, A. (2018). Pengaruh dewan komisaris independen terhadap tata kelola perusahaan pada perusahaan sektor keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(3), 220–228.
- Donaldson, T., & Preston, L. E. (dalam Faudah, L. L., Yuliani, & Safitri, R. H.). (2018). *Teori-teori akuntansi: Konsep dan aplikasi*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational legitimacy: Social values and organizational behavior. *Pacific Sociological Review*, 18(1), 122–136.
- Faudah, L. L., Yuliani, & Safitri, R. H. (2018). *Pengungkapan sustainability reporting di Indonesia*. Palembang: Citrabooks Indonesia.
- Fitriani, D., & Prasetyo, W. (2022). Determinasi good corporate governance terhadap pengungkapan sustainability report pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, 24(2), 112–125.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic management: A stakeholder approach*. Boston: Pitman.
- Fuadah, L. L., Djunaedi, D., & Hikmat, Y. (2018). *Corporate governance: Tata kelola perusahaan yang meningkatkan kinerja bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Ghozali, I. (2020). *Structural equation modeling: Metode alternatif dengan partial least square (PLS)*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.

- Ghozali, I., & Chariri, A. (2007). *Teori akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2014). Partial Least Squares (PLS): Konsep, teknik dan aplikasi menggunakan SmartPLS 3.0 untuk penelitian empiris. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, R. R., & Agustono, D. R. (2009). Pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 11(1), 33–56.
- Harahap, S. S. (2018). *Analisis kritis atas laporan keuangan*. Depok: Rajawali Pers.
- Hartono, S. R. (2017). *Etika bisnis dan good corporate governance*. Bandung: Pustaka Setia.
- Haryono, S., & Puspita, R. (2023). Leverage dan corporate governance: Dampaknya terhadap penerapan sustainability report di perusahaan go public. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 27(2), 102–115.
- Hendriksen, E. S., & Breda, M. F. (2002). *Teori akuntansi: Konsep-konsep dasar dan aplikasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Husnan, S., & Pudjiastuti, E. (2006). *Manajemen keuangan perusahaan: Teori dan praktik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Indonesian Institute for Corporate Directorship (IICD). (2021–2024). *Laporan penghargaan IICD Award 2021–2024*. Retrieved from <https://www.iicd.or.id>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Jirwanto, H., Aqsa, M. A., Agusven, T., Herman, H., & Sulfitri, V. (2024). *Manajemen keuangan*. Pasaman Barat: CV Azka Pustaka.
- Kasmir. (2013). *Analisis laporan keuangan*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Kasmir. (2014). *Analisis laporan keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kurniawan, A., & Dewi, R. (2021). The impact of profitability and leverage on corporate governance and sustainability reporting. *International Journal of Business and Social Science*, 12(3), 120–130.
- Laskar, N. (2018). Sustainability reporting practices in Japan and South Korea: A comparative study. *Asian Journal of Sustainability and Social Responsibility*, 3(7), 1–15.
- Laux, C. (2008). Board independence and CEO turnover. *Journal of Accounting Research*, 46(6), 137–171.
- Lindawati, L., & Puspita, D. (2015). *Manajemen CSR dan implikasinya terhadap stakeholder*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Lukviarman, N. (2016). *Corporate governance: Menuju penguatan konseptual dan implementasi di Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Madani, N. K. N., & Gayatri, G. (2021). Profitabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan,

- kepemilikan institusional dan pengungkapan Sustainability Report. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 31(4), 822–835
- Maharani, I. G. A. C., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh corporate governance, profitabilitas, dan karakteristik eksekutif pada tax avoidance perusahaan manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(2), 525–539.
- Marantik, A. (2012). *Analisis penilaian perusahaan: Teori, faktor, dan moderasi*. Bandar Lampung: Anugrah Utama Raharja.
- Mardani, R. (2016). *Corporate governance: Teori dan implementasi di Indonesia*. Yogyakarta: Deepublish.
- Martusa, R., Joni, & Tin, S. (2023). *Tata kelola perusahaan: Sebuah perspektif sustainability*. Yogyakarta: ANDI.
- Martusa, R., & Meythi. (2025). *Implementasi sustainability reporting di Indonesia*. Yogyakarta: ANDI.
- Meiliana Sari. (2021). Pengaruh profitabilitas terhadap tata kelola perusahaan. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi Terapan*, 12(3), 89–96.
- Meutia Dewi, & Novridayani, Z. (2019). Analisis pengaruh tata kelola perusahaan yang baik, kinerja keuangan, dan ukuran perusahaan terhadap kesulitan keuangan di perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam BEI tahun 2015–2017. *Jurnal Manajemen dan Keuangan*, 8(3), 290–305.
- Meutia, I. (2020). *Sustainability (Konsep, Kerangka, Standar dan Indeks)*. Palembang: CV Latifah.
- Moses, D. R., & Asyik, N. F. (2017). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan corporate governance terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 6(8), 1–17.
- Mulyono, D. (2019). *Akuntansi sosial dan lingkungan*. Malang: UMM Press.
- Murdani, E., & Carolina, D. (2019). Analisis Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Initial Return Setelah IPO Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *JEMBATAN (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Auditing dan Akuntansi)*, 6(1), 66–79.
- Natalia, D., & Zulaikha. (2012). Pengaruh struktur kepemilikan dan karakteristik perusahaan terhadap luas pengungkapan tanggung jawab sosial. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(2), 1–12.
- OECD. (2015). *G20/OECD principles of corporate governance*. OECD Publishing. Retrieved from <https://www.oecd.org/daf/ca/Corporate-Governance-Principles-ENG.pdf>
- O'Donovan, G. (2002). Environmental disclosures in the annual report: Extending the applicability and predictive power of legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 344–371.
- Pagalung, R. (2011). Corporate governance, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap manajemen laba perusahaan manufaktur Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 8(1), 1–94.
- Pratama, A., & Nugroho, L. (2021). Analisis leverage terhadap pengungkapan sustainability report: Studi empiris di perusahaan LQ45. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 9(1), 1–

15.

- Pratama, B. C., Innayah, M. N., Darmawan, A., Tubastuvi, N., & Inayati, N. I. (2020). *Corporate governance: Teori, perspektif, dan praktik*. Purwokerto: UMP Press.
- Pratiwi, F. P. (2020). Pengaruh Return On Assets dan Leverage terhadap Pertumbuhan Laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Administrasi Bisnis*, 7(3).
- Purnomo, H. (2022). Pengaruh komisaris independen, profitabilitas, dan leverage terhadap pengungkapan sustainability report pada perusahaan publik di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 11(2), 50–65.
- Puspitandari, J., & Septiani, A. (2017). PENGARUH SUSTAINABILITY REPORT DISCLOSURE TERHADAP KINERJA PERBANKAN. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 159–170.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/18231>
- Putri, A. N., & Handayani, S. R. (2023). Peran komisaris independen dalam peningkatan kualitas sustainability reporting di perusahaan publik Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Audit Indonesia*, 27(1), 44–55.
- Rahadi, D. R. (2023). *Pengantar partial least squares structural equation model (PLS-SEM)*. Tasikmalaya: CV Lentera Ilmu Madani.
- Rahmawati, H. I. (2013). Pengaruh good corporate governance terhadap manajemen laba pada perusahaan perbankan. *Jurnal Analisis Akuntansi*, 2(1), 1–12.
- Ramadhani, M. R., Susanti, E., & Putri, N. D. (2020). Pengaruh komisaris independen terhadap tata kelola perusahaan pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 12(1), 45–56.
- Rankin, M., Mazzi, F., Soscia, M., & Terzani, S. (2018). The moderating role of stakeholder management and societal characteristics in the relationship between corporate environmental and financial performance. *Journal of Environmental Management*, 218, 322–332.
- Reviani, D., & Djoko, S. (2012). Pengaruh struktur kepemilikan, ukuran perusahaan, dan corporate governance terhadap manajemen laba. *Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 9(1), 12–25.
- Riyanto, B. (2011). *Keuangan perusahaan*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Rohmah, K. L., Adiputra, A. K., & Kurniawati, W. (2019). Pengaruh pengungkapan sustainability report terhadap kinerja keuangan perusahaan. *Prosiding Seminar Nasional Multidisiplin Ilmu*, 1(2), 147–158. Universitas Respati Yogyakarta.
<https://prosiding.respati.ac.id/index.php/PSN/article/view/195>
- Rompas, R. E., Polii, W. S. L., & Walandouw, A. M. (2014). Pengaruh leverage terhadap tata kelola perusahaan. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 2(3), 129–138.
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jordan, B. D. (2016). *Fundamentals of corporate finance* (11th

- ed.). New York: McGraw-Hill Education.
- Rudyanto, A., & Siregar, S. V. (2018). Pengaruh corporate governance terhadap sustainability reporting. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 15(1), 25–40.
- Rustan. (2023). Struktur kepemilikan dan kebijakan hutang: Strategi perusahaan dalam mengelola struktur kepemilikan dan kebijakan hutang untuk mencapai tujuan bisnis. Penerbit AGMA.
- Salman, F., Nurlaela, S., & Hidayat, R. (2014). Pengaruh struktur dewan komisaris terhadap kinerja dan tata kelola perusahaan di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 9(2), 101–110.
- Saputra, M. D. R., & Asyik, N. F. (2017). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan corporate governance terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 6(8), 1–15.
- Sari, M. (2021). Pengaruh profitabilitas terhadap tata kelola perusahaan pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 13(2), 134–145
- Setiawan, E. (2022). Profitabilitas, ukuran perusahaan dan pertumbuhan asset serta pengaruhnya terhadap leverage pada perusahaan (Teori hingga empirik). Tasikmalaya: Perkumpulan Rumah Cemerlang Indonesia.
- Sholihin, M., & Ratmono, D. (2013). Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 3.0: Untuk hubungan nonlinier dalam penelitian sosial dan bisnis. Yogyakarta: ANDI.
- Simamora, H. (2002). Akuntansi manajemen. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Singh, A., & Mollah, M. (2020). The role of independent directors in corporate governance: Evidence from emerging markets. *Journal of International Business Studies*, 51(4), 742–766.
- Siswanto, E. (2014). Good university governance: Prinsip dan implementasi dalam penggalan pendapatan. Malang: Gunung Samudera.
- Siswanto, E. (2021). Buku ajar manajemen keuangan dasar. Malang: Penerbit Universitas Negeri Malang.
- Sofa, F., & Respati, N. (2020). Pengaruh Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017) Pengaruh Dewan Direksi. *Dinamika Ekonomi: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(1), 32–49. Retrieved from <https://www.journal.stienas-ypb.ac.id/index.php/jdeb/article/view/239>
- Sulistiyanto, S. (2008). Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris. Grasindo.
- Sugiyono. (2013). Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sudarmanto, E., Susanti, E., Revida, E., Pelu, M. F., Purba, S., Astuti, ..., & Krisnawati, A. (2021). Good corporate governance (GCG). Yayasan Kita Menulis.
- Suaryana, I. G. (2010). Akuntansi untuk lingkungan dan sosial. Yogyakarta: Graha Ilmu.

- Surifah, & Rofiqoh, I. (2020). Good corporate governance: Badan Usaha Milik Negara. Makassar: Graha Aksara Makassar.
- Sutedi, A. (2011). Good corporate governance. Jakarta: Sinar Grafika.
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh karakteristik eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage, dan sales growth pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 47–62.
- Sustainability Accounting Standards Board. (2020). SASB standards. <https://www.sasb.org/standards/>
- Thomas, G. N., Aryusmar, & Indriaty, L. (2020). The Effect of Company Size, Profitability and Leverage on Sustainability Report Disclosure. *Journal of Talent Development & Excellence*, 12(1), 4700–4706
- Tiswiyanti, W., Dewi, F., & Wiralestari. (2012). Analisis pengaruh komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba. *Jurnal Penelitian*, 14(1), 61–66.
- Titisari, K. H. (2021). Corporate governance: Sebuah tinjauan teoritis dan praktikal di Indonesia. Surakarta: CV Kekata Group.
- Tjandra, D. R., & Suryathi, A. A. (2017). Analisis pengaruh profitabilitas terhadap corporate governance pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 5(1), 77–88.
- Tobing, R. A., Zuhrotun, & Rusherlistyani. (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/10.32639/rab.v3i1.7900>
- Wijayanti, L. (2016). Sustainability reporting dan nilai perusahaan. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 4(1), 22–30.
- Yuliana, V., & Ramadhani, N. (2023). Sustainability reporting sebagai variabel mediasi dalam hubungan antara corporate governance dan nilai perusahaan. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Islam*, 11(2), 134–147