

## DAFTAR PUSTAKA

- A.Siroj, R., Afgani, W., Fatimah, Septaria, D., Zahira, G., & Salsabila. (2024). Metode Penelitian Kuantitatif Pendekatan Ilmiah untuk Analisis Data. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 7(3), 1861–1864.
- Adhillah, M. N., Meutia, I., & Kartasari, S. F. (2026). *The Influence of Foreign Ownership and Sustainability Committee on Sustainability Disclosure in Asean Regional Countries*. 6(6), 6085–6092.
- Agapova, A., Garanina, T., Sihvonen, J., & Vähämaa, E. (2023). *Institutional ownership type and firm s ' involvement in ESG activities Institutional ownership type and firm s ' involvement in ESG activities*.
- Alamsyah, F., & Irawati, Z. (2023). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Manajemen Risiko (Risk Management Disclosure) (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Edunomika – Vol. 07, No. 02*, 2(1), 196–200.
- Alomran & Alsahali (2023). *The Role of Long-Term Institutional Ownership in Sustainability Report Assurance: Global Evidence* <https://doi.org/10.3390/su15043492>
- Alvarez-Perez, H., & Fuentes, R. (2024). ESG disclosure and financial performance in debt market: evidence from the oil and gas industry. *Academia Revista Latinoamericana de Administracion*, 37(4), 634–653. <https://doi.org/10.1108/ARLA-07-2024-0135>
- Amanda Oktariyani. (2024). Analisis Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Dan Lingkungan Perusahaan Pertambangan Di Indonesia. *Equivalent : Journal Of Economic, Accounting and Management*, 2(1), 232–246. <https://doi.org/10.61994/equivalent.v2i1.375>
- Amelia, A., & Wardoyo, D. (2025). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Struktur Modal, Dan Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Kasus Pada Perusahaan Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2022). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2218–2226.
- Anandito F.S.A. (2023). Pengaruh Green Accounting Terhadap Economic Value Added (Skripsi sarjana, Universitas Diponegoro). Perpustakaan Universitas Diponegoro.

- Ardiansyah, T., & Parasetya, M. T. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Terhadap Corporate Social Responsibility Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderasi. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 4(1), 1–13. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v4i1.11843>
- Ariseno, M. K. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan sustainability report. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta. Diakses dari <https://repository.uinjkt.ac.id>
- Arviyanda, R., Fernandito, E., & Landung, P. (2023). Analisis Perbedaan Bahasa dalam Komunikasi Antarmahasiswa. *Jurnal Harmoni Nusa Bangsa*, 1(1), 67. <https://doi.org/10.47256/jhnb.v1i1.338>
- Barman, S., & Mahakud, J. (2025). *Energy uncertainty and firm performance: Does ESG matter? The Journal of Economic Asymmetries*, 31, e00413. <https://doi.org/10.1016/j.jeca.2025.e00413>
- BATS, C. (2023). *Summary Of IFRS Sustainability Disclosure Standards*. 8, 1–23.
- Benvenuto, M., Aufiero, C., & Viola, C. (2023). A systematic literature review on the determinants of sustainability reporting systems. *Heliyon*, 9(4), e14893. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e14893>
- Bose, S., Lim, E. K. Y., Minnick, K., & Shams, S. (2023). *Do foreign institutional investors influence corporate climate change disclosure quality? International evidence. Corporate Governance: An International Review*, 31(6). <https://doi.org/10.1111/corg.12535>
- BPS. (2024). Neraca Arus Energi dan Neraca Emisi Gas Rumah Kaca Indonesia.
- Caputo, F., & Fasiello, R. (2024). *Environmental, social, and governance (ESG) reporting and accountability in the utilities sector: Research paths and policy directions. Utilities Policy*, 91, 101847. <https://doi.org/10.1016/j.jup.2024.101847>
- Doloksaribu, R. P., & Firmansyah, A. (2024). Peluang Penerapan Kebijakan Mandatory Sustainability Disclosure Di Indonesia Berbasis IFRS S2. *Akuntansiku*, 3(1), 38–54. <https://doi.org/10.54957/akuntansiku.v3i1.670>
- Dwiyandi, N. (2025). Pengaruh Pengungkapan Terkait Keberlanjutan Dan Iklim Sesuai IFRS S1 Dan S2 Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 12, 109–128.
- Dwiyani, A., & Muslim, R. Y. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap

Sustainability Reporting. *Jurnal Universitas Bung Hatta*, 21(1), 1–3.  
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/>

Fitriani, H., & Ajayi, S. (2023). Barriers to sustainable practices in the Indonesian construction industry. *Journal of Environmental Planning and Management*, 66(10), 2028–2050. <https://doi.org/10.1080/09640568.2022.2057281>

Furlan Matos Alves MW, Lopes de Sousa Jabbour AB, Kannan D, Chiappetta Jabbour CJ (2017), "Contingency theory, climate change, and low-carbon operations management". *Supply Chain Management: An International Journal*, Vol. 22 No. 3 pp. 223–236, doi: <https://doi.org/10.1108/SCM-09-2016-0311>

Ghozali, I. (2016) Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23. Edisi 8. Semarang: *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.

Ghozali, I. (2018). Aplikasi analisis multivariate dengan program *IBM SPSS 25*. Semarang: *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.

Giordino, D., Sestino, A., Zàmek, D. *et al.* The impact of institutional ownership structure on corporate ESG performance: empirical evidence for the European capital market. *Rev Manag Sci* 20, 537–578 (2026).  
<https://doi.org/10.1007/s11846-025-00879-w>

GSSB. (2023). *GRI 2: Pengungkapan Umum 2021*.

Gusnardi. (2012). TOC : Tinjauan Teori. *Pekbis Jurnal*, 2(3), 336–345.

Hidayah, A. F., & Yusuf, M. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 24(02), 2–15.

Holly, A., Tangke, P., Jao, R., & Tanri, P. (2024). Pengaruh Komite Audit Dan Kepemilikan Asing Terhadap Nilai Perusahaan Yang Dimediasi Oleh Sustainability Report. 8(1), 12–39. <https://doi.org/10.25124/jaf.v8i1.7033>

IAI. (2024). *Peta Jalan SPK*. <https://roadmap.sh/sql>

IAI. (2025a). *Draft exposure PSPK 1*.

IAI. (2025b). *Draft Eksposure PSPK 2*.

Ikadianti, N., & Tumirin. (2024). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan,

Ukuran Perusahaan, Dan Sustainability Reporting Terhadap Nilai Perusahaan. *Sustainable*, 4(2), 177–196. <https://doi.org/10.30651/stb.v4i2.24042>

Inayati, T., & Wahyuningsih, S. D. (2018). Pendekatan Theory of Constraint (TOC) dalam Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi (Studi ada PT. Perkebunan Nusantara X Pabrik Gula Tjoekir Diwek Kabupaten Jombang Propinsi Jawa Timur). *Jurnal Manajemen Perbankan Keuangan Nitro*, 1(2), 94–117. <https://doi.org/10.56858/jmpkn.v1i2.10>

Jangam, C. (2013). *An Overview of the Significance of the t-test*. 2(4), 43–47.

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

Joseph Lee, Alberto Mattia Serafin, Clément Courteau, Corporate disclosure, ESG and green fintech in the energy industry, *The Journal of World Energy Law & Business*, Volume 16, Issue 6, December 2023, Pages 473–491, <https://doi.org/10.1093/jwelb/jwad018>

Khaled, R., Ali, H., & Mohamed, E. K. A. (2021). The sustainable development goals and corporate sustainability performance: Mapping, extent and determinants. *Journal of Cleaner Production*, 311, 127599. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.127599>

KPMG. (2025). *At a glance: PSPK1 & PSPK2 Indonesia's Sustainability Disclosure Standards (General & climate-related requirements)*.

Kurniasanti, E., Lutfillah, N. Q., & Muwidha, M. (2022). Identifikasi Kendala Dengan Kolaborasi Theory Of Constraints Dan Supply Chain Management. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 220–235. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i2.1227>

Latifah, F. N., & Widiatmoko, J. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Corporate Social Responsibility Dan Dampaknya Pada Nilai. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 13(3), 921–937.

LESTARI, R., SUWADJI, S. A., REFIANINGRUM, D., SRIWULANDARI, E., & KUSUMA, I. W. (2025). *Examining Ownership Structure 's Impact on Sustainability Disclosure to Enhance Corporate Value: Evidence from Indonesia*. 28(2), 247–270. <https://doi.org/10.33312/ijar.900>

Mabin VJ, Balderstone SJ (2003), "The performance of the theory of constraints methodology: Analysis and discussion of successful TOC

- applications". *International Journal of Operations & Production Management*, Vol. 23 No. 6 pp. 568–595, doi: <https://doi.org/10.1108/01443570310476636>
- Mahendra, D. A., & Purwanto, A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Dan Aktivitas Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Dan Nilai Perusahaan (Studi Kasus pada Perusahaan non-Kuangan yang Terdaftar di Indeks Kualitas ESG 45 KEHATI Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING Volume, 13(4)*, 1–15.
- Mandagie, Y., Lailah Fujianti, & Nadiyah Afifah. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainable Reporting (Studi Empiris Pada Perusahaan Peraih Indonesia Sustainability Reporting Award Yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2015- 2019). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Pancasila (JIAP)*, 2(1), 19–34. <https://doi.org/10.35814/jiap.v2i1.3032>
- Mariska, A., & Susilawati, N. (2025). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022.
- Mujiani, S., & Jayanti. (2021). Analisis pengaruh Profitabilitas dan Good Corporate Governance terhadap sustainability report pada Perusahaan Peserta ISRA di Indonesia.
- Mukti, A. H., Hariyanto, O. I. B., & Edward, O. T. (2025). *Assessing the Impact of Financial Risk and Ownership Structure on ESG Disclosure : Insights from the Energy Sector in Indonesia*. 1–23.
- Mulyadi, M. (2012). Riset Desain Dalam Metodologi Penelitian. *Studi Komunikasi Dan Media*, 16(1), 71–80.
- Nguyen, T. H., Trinh, V. Q., & Chen, W. (2025). Ownership structure and climate-related corporate reporting. *Accounting Forum*, 49(2), 336–368. <https://doi.org/10.1080/01559982.2024.2301850>
- Nurrizkiana, R., Widyaningsihb, A., & Faisal, M. (2025). Tingkat Kesiapan Implementasi IFRS S1 DAN S2: Studi Kasus Pada Perusahaan Dalam INDEKS ESG QUALITY 45 IDX KEHATI. 20, 43–52.
- Ogbonna Collins Nwabuko, Lilian Okwuchukwu Iwu, Patrick Uchenna Njoku, & Uche Ngozi Nwamoh. (2024). An Overview of Research Study Designs in Quantitative Research Methodology. *American Journal of Medical and*

*Clinical Research & Reviews (AJMCRR)*, 3(5), 1–6.

- Prastyawan, R., & Astuti, C. D. (2023). Pengaruh Inovasi Teknologi, Struktur Modal dan Struktur Kepemilikan terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5, 475–481. <https://doi.org/10.37034/infeb.v5i2.203>
- Pratama, A. R. Y., Prapanca, D., & Sriyono. (2024). Return On Assets (ROA), Return On Investment (ROI), Earning Per Share (EPS) Against Share Prices (Case Study Of Automotive Subsector Companies And Components Listed On The Indonesian Stock Exchange In 2020-2023). Return On Asset (ROA), Return On Invesment. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(2), 5755–5769. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Pratitarari, A. A., & Honggowati, S. (2025). *Do Independent Commissioners and Ownership Structure Influence Sustainability Report Disclosure in Indonesia ?* 14(36), 68–79. <https://doi.org/10.15294/aa.v14i1.7299>
- Primatita, N. (2025). *Analisis kesenjangan pengungkapan risiko iklim terhadap standar IFRS S2: Studi pada perusahaan IDXESGL* [Skripsi, Universitas Gadjah Mada]. <http://etd.repository.ugm.ac.id/>
- Rachmadanty, A. P. (2022). Pengaruh ukuran dewan direksi, dewan komisaris independen, kepemimpinan ganda, jenis perusahaan, sustainability committee, aktivitas perusahaan, kepemilikan asing, dan struktur kepemilikan terhadap pengungkapan sustainability report (Studi empiris pada perusahaan-perusahaan se-Asia yang mengikuti ASSRAT tahun 2018–2020). *Universitas Negeri Semarang*. <http://lib.unnes.ac.id/id/eprint/73521>
- Raihan Gutama, M., Islam, U., Raden, N., Lampung, I., & Sisdiyanto, E. (2024). Implementasi Gri Di Indonesia: Tantangan Dan Manfaat Bagi Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 2(12), 324–338. <https://doi.org/10.61722/jiem.v2i12.3167>
- Ramadhani, A., Polem, A., Miranda, M., & Zahra, S. (2023). Konsep dasar uji t dalam statistika pendidikan. *Al Ittihadu*, 1(1), 94–102. <https://doi.org/10.63736/ai.v1i1.23>
- Republik Indonesia. 2008. *Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah*. Tersedia pada: <https://peraturan.bpk.go.id> (diakses tanggal 16 Maret 2026).
- Roviqoh, D. I., & Khafid, M. (2021). Profitabilitas dalam Memediasi Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap

- Pengungkapan Sustainability Report. *I*(1), 14–26. doi: <http://dx.doi.org/10.15294/beaj.v1i1.30142>
- Rozali, Yuli, A. (2022). Penggunaan Analisis Konten Dan Analisis Tematik. *Penggunaan Analisis Konten Dan Analisis Tematik Forum Ilmiah*, 19, 68.
- Ruhl, J. (1996). An Introduction to The Theory of Constraints. *Cincinnati: South-Western College Publishing*
- Safitri, M. A. D., & Yanthi, M. D. (2024). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan (Studi pada Perusahaan LQ45 di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 13(1), 16–27. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v13n1.p16-27>
- Sari, E. N., & Arisanti, Y. (2018). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap tingkat pengungkapan Intellectual Capital Di Dalam Laporan Tahunan (Studi pada Perusahaan Food and Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *1*, 108–122.
- Shabiihah, A. D., & Andayani, S. (2025). *Stakeholder Pressure , External Assurance , Firm Size , and Sustainability Report*. 13(1), 699–712.
- Simorangkir, R. R. J., & Shauki, E. R. (2024). Penerapan IFRS S1 dan S2 pada Sustainability Reporting PT PLN (Persero). *E-Jurnal Akuntansi*, 34(7), 1877. <https://doi.org/10.24843/eja.2024.v34.i07.p18>
- Sitohang, P., & Suhendro, S. (2024). Pengaruh kinerja keuangan dan ukuran perusahaan terhadap laporan keberlanjutan (studi pada perusahaan yang terdaftar Di BEI tahun 2018-2022). *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(2), 7353–7369. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Stefanus, I., & Sarumpaet, susi. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Diversitas Gender Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2021). *Inisiatif: Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(4), 334–355. <https://doi.org/10.30640/inisiatif.v2i4.1441>
- Sugosha, M. J. (2020). The role of profitability in mediating company ownership structure and size of firm value in the pharmaceutical industry on the Indonesia stock exchange. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 7(1), 104–115. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v7n1.827>
- Susianti, O. M., & Srifariyati. (2024). Perumusan Variabel Dan Indikator Dalam

- Penelitian Kuantitatif Kependidikan. *Jurnal Pendidikan Rokania*, 9(1), 18–30.
- Tarte, N., Suryawanshi, Y., & Batule, R. (2023). *Implementation Of Theory Of Constraints For Cost Reduction In Manufacturing Industries : A Case Study*. 11(2), 2329–2336.
- Tasri, R., Helmy, W., & Sukiswo, D. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Achievement Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. 14(September), 337–350.
- Thomas, Gen & Aryusmar, Aryusmar & Indriaty, Lely. (2020). The Effect Of Company Size, Profitability and Leverage On Sustainability Report Disclosure. *The International Journal for Talent Development*. 12. 4700-4706.
- Tristiarto, Y., Wahyudi, W., & Sugianto, S. (2024). Analisis Penerapan Sustainable Development Goals (SDGs) dan Sustainability Report Terhadap Profitabilitas Perusahaan Di Indonesia. *Ikraith-Ekonomika*, 7(2), 231–241. <https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v7i2.3352>
- Utama, G. A., & Muid, D. (2024). Determinan Corporate Performance & Governance Terhadap Sustainability Reporting (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022). *Diponegoro Journal of Accounting*, 13, 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- W. Saputra, B., SE., M.Ak, H., & Manalu, E. S. (2017). Pemetaan Pelaporan Keberlanjutan Perusahaan Manufaktur Di Berbagai Negara Dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan. *Journal of Accounting and Business Studies*, 2(1), 1–12. <https://doi.org/10.61769/jabs.v2i1.203>
- Wahyuni, E., Sihotang, P., & Aryanto, Y. (2024). *The Readiness of Indonesian Companies in Adopting IFRS Sustainability Standards (IFRS S2)*.
- Widyaningsih, Y. E. (2020). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan. *Equilibrium Jurnal Bisnis & Akuntansi*, XIV(1), 20–30.
- Widyastuti, S. M., & Enderwati, E. T. (2023). Analisis Hubungan Karakteristik Perusahaan Dengan Kesesuaian Pernyataan Jaminan Pada Laporan Keberlanjutan. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 885–896. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1.3234>

- Wooldridge, J. M. (2016). *Introductory Econometrics: A Modern Approach* (6th ed.). Cengage Learning.
- World Bank. (2022). *Indonesia's economy sees rebound in 2022 following post-COVID reopening*. World Bank. <https://www.worldbank.org/en/news/press-release/2022/12/15/indonesia-s-economy-sees-rebound-in-2022-following-post-covid-reopening>
- Wulansari, R. (2025). *Menerapkan Prinsip-Prinsip IFRS S1 Dan S2 Di Indonesia*. (Thesis sarjana, Universitas Diponegoro). *Perpustakaan Universitas Diponegoro*.
- Yani, D. F., Aryani, Y. A., & Sumarta, N. H. (2024). Laporan keberlanjutan di Indonesia dan pengungkapannya di lingkungan perusahaan: A systematic literature review. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 8(3), 2103–2115. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2280>
- Yohana, S., & Suhendah, R. (2023). *The Effect Of Profitability , Leverage , And Firm Size On Sustainability Report Disclosure*. 27(03), 525–545.

