

E-ISSN : 2723-6501

P-ISSN : 2723-6498

Jurnal Ilmiah Akuntansi

REVENUE



UNIBA
UNIVERSITAS BINA BANGSA

Diterbitkan Oleh :
LEMBAGA PENELITIAN DAN PENGABDIAN
PADA MASYARAKAT (LP2M)
UNIVERSITAS BINA BANGSA (UNIBA)

[Register](#) [Login](#)



JURNAL REVENUE

Jurnal Ilmiah Akuntansi

e-ISSN : 2723-6498 | p-ISSN : 2723-6501

Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bina Bangsa



[CURRENT](#) [ARCHIVES](#) [ANNOUNCEMENTS](#) [ABOUT](#) ▾[SEARCH](#)[HOME](#) / [Editorial Team](#)

Editorial Team

Editor in Chief

Mohamad Husni

Assistant Editor

Surachman

Associate Editor Members

Maman Sulaeman (Universitas Perwira Purbalingga)

Agus Zainul Arifin (Universitas Tarumanegara)

Shafa Firda Nila (Universitas Bina Bangsa)

Ahmad Baehaqi (STEI SEBI Depok)

Arry Eksandy (Univ.Muhamadiyah Tangerang)

Yerisma Welly (STIE Sultan Agung)

Raden Irna Afriani (Universitas Bina Bangsa)

Yananto Mihadi Putra (Universitas Mercu Buana)

Ina Khodijah (Universitas Bina Bangsa)

Ulfi Jefri (Universitas Bina Bangsa)

OJS Support

Jaka Wijaya Kusuma (Universitas Bina Bangsa)

[MAKE A SUBMISSION](#)[Author Guidelines](#)[Editorial Team](#)[List of Reviewers](#)[Focus and Scope](#)[Publication Ethics](#)[Publishing Process](#)

[Author\(s\) Fee](#)

[Contact Us](#)

[Indexing](#)

[Peer Review Process](#)

[Copyright Notice](#)

[Screening for Plagiarism](#)

[Open Access Policy](#)

[Archiving Policy](#)

[Statistics View](#)

Reference Tools

zotero

EndNote
...Bibliographies Made Easy™

 MENDELEY

Writing Tools

turnitin

 grammarly

[Hubungi Kami](#)



ISSN Barcode



INDEXING





Visitors

 237,199	 8
 3,052	 7
 1,107	 7
 309	 7
 308	 7
 274	 6
 173	 6
 145	 5
 137	 5
 132	 5
 112	 5
 107	 4
 93	 4
 87	 4
 85	 4
 73	 4
 68	 4
 64	 4
 60	 3
 57	 3
 56	 3
 54	 3
 53	 3
 47	 3
 46	 3
 39	 2
 37	 2
 34	 2
 31	 2
 29	 2
 27	 2
 26	 2
 26	 2
 26	 2
 24	 1
 24	 1
 23	 1
 20	 1
 19	 1
 16	 1
 16	 1
 14	 1
 13	 1
 13	 1
 13	 1
 13	 1
 12	 1
 11	 1
 11	 1
 10	 1
 9	 1
 8	 1
 8	 1
 8	 1
 8	 1
 8	 1

Pageviews: 403,386





View REVENUE Stat

Pengelola : Program Studi S1 Akuntansi

Penerbit : Lembaga Penelitian dan Pengabdian pada Masyarakat (LP2M)

Universitas Bina Bangsa

Jl. Raya Serang – Jakarta KM.3 No.1B (Pakupatan) Kota Serang Provinsi Banten

Telp. (0254) 220158; Fax. (0254) 220157

Email : journalrevenue@gmail.com atau admin@lppmbinabangsa.id



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

[Register](#) [Login](#)



JURNAL REVENUE

Jurnal Ilmiah Akuntansi

e-ISSN : 2723-6498 | p-ISSN : 2723-6501

Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bina Bangsa



[CURRENT](#) [ARCHIVES](#) [ANNOUNCEMENTS](#) [ABOUT](#) ▾

 [SEARCH](#)

List of Reviewers

Dr.Dodik Ariyanto,SE.,M.Si.,Ak.,CA (Univ.Udayana)
Dr.Febriyanti,SE.,M.Si (Politeknik palcomtech)
Dr.Negina Kencono Putri,M.si.,Ak.,CA (Univ.Jend.Sudirman)
Dr.(Cand)Elindah Princes,M.Kom (Univ.Queensland Australia)
Dr.Nayan Prakash Gandhi (Univ.Int.Accr Ghana)
Dr.Chhari Govinda Rao (Virgan's Insitute Of Information tec)
Dr.Megna Cotaliya (R.D National College Univ.of Mumbai)
AA.Gde Setia Utama,SE.,M.Ak.,Ak.,CA (Universitas Airlangga)
Arif Widiyatama,SE.,MSA (STIE Panca Bhakti)
Kenny Ardillah,SE.,M.Ak (Universitas Matana)
Juarsa Badri, SE., MM (Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi KBP Padang)
Nidia Anggreni Das, SE. MM (Universitas Mahaputra Muhammad Yamin (UMMY) Solok)
Nana Umdiana,SE.,M.Ak (Universitas Serang Raya)
Hj.Nugrahini Kusumawati,SE.,M.Ak (Univ.Binabangsa)



[MAKE A SUBMISSION](#)

[Author Guidelines](#)

[Editorial Team](#)

[List of Reviewers](#)

[Focus and Scope](#)

[Publication Ethics](#)

[Publishing Process](#)

[Author\(s\) Fee](#)

[Contact Us](#)

[Indexing](#)

[Peer Review Process](#)

[Copyright Notice](#)

[Screening for Plagiarism](#)

[Open Access Policy](#)

[Archiving Policy](#)

[Statistics View](#)

Reference Tools

zotero

EndNote
...Bibliographies Made Easy™

 MENDELEY

Writing Tools

turnitin

 grammarly

[Hubungi Kami](#)



ISSN Barcode



INDEXING









View REVENUE Stat

Pengelola : Program Studi S1 Akuntansi

Penerbit : Lembaga Penelitian dan Pengabdian pada Masyarakat (LP2M)

Universitas Bina Bangsa

Jl. Raya Serang – Jakarta KM.3 No.1B (Pakupatan) Kota Serang Provinsi Banten

Telp. (0254) 220158; Fax. (0254) 220157

Email : journalrevenue@gmail.com atau admin@lppmbinabangsa.id



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).



JURNAL REVENUE

Jurnal Ilmiah Akuntansi

e-ISSN : 2723-6498 | p-ISSN : 2723-6501

[Register](#) [Login](#)



Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bina Bangsa

[CURRENT](#) [ARCHIVES](#) [ANNOUNCEMENTS](#) [ABOUT](#) ▾

 [SEARCH](#)

CURRENT ISSUE

Vol. 6 No. 2 (2025): Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi

PUBLISHED: 2026-01-10

Articles

PENGARUH PERSEPSI BEBAN PAJAK DAN KEPERCAYAAN KEPADA PEMERINTAH TERHADAP TAX EVASION DENGAN MACHIAVELLIAN SEBAGAI MODERASI: STRUDI WPOP DI KABUPATEN GIANYAR

Putu Nadya Fariska Putri, Kadek Wulandari Laksmi

2202-2213

 [PDF](#)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI STRUKTUR MODAL

Melia Angel Tapahing, Sofia Prima Dewi

2316-2326

 [PDF](#)

PENGARUH PEMAHAMAN AKUNTANSI, LITERASI KEUANGAN DAN KUALITAS SDM TERHADAP IMPLEMENTASI SAK EMKM

Pada UMKM Sektor Pengrajin Produk Kulit Di Garut - Jawa Barat

Dian Permadi, Diah Febriyanti

2304-2315

 [PDF](#)



[MAKE A SUBMISSION](#)

[Author Guidelines](#)

[Editorial Team](#)

[List of Reviewers](#)

[Focus and Scope](#)

[Publication Ethics](#)

[Publishing Process](#)

PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN EFISIENSI OPERASIONAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Nurul Athiyah, Azizatul Munawaroh

2293-2303



DETERMINAN KEBIJAKAN DIVIDEN PERUSAHAAN DENGAN KAPITALISASI PASAR BESAR DI BEI

Laurentius Feliks Christmarines, Viriany Viriany

2283-2292



ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PROFITABILITAS

Friscylla Natasya, Elizabeth Sugiarto Dermawan

2269-2282



OPTIMALISASI PERENCANAAN PAJAK TERHADAP BEBAN PPH BADAN PADA PT DHARMA SATYA NUSANTARA TBK TAHUN 2024

Ratih Adistina, Ida Farida Adi Prawira, Memen Kustiawan

2258-2268



PEMANFAATAN DALAM PENGGUNAAN TEKNOLOGI INFORMASI (TI) UNTUK TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DESA

Studi Kasus di Desa Degan, Kabupaten Pati

Deach Ayu Mayang Rindu, Mohamad Djasuli

2247-2257



INITIAL PUBLIC OFFERING DAN DINAMIKA KINERJA KEUANGAN: STUDI PADA PERUSAHAAN BEI 2020–2024

I G. A. Desy Arlita, I Gusti Agung Ayu Dinda Setiadewi, Putu Sri Arta Jaya Kusuma, Putu Pande R. Aprilyani Dewi 2232-2246



STUDI MENGENAI BAGAIMANA LITERASI KEUANGAN DAN LINGKUNGAN SOSIAL MEMENGARUHI PERILAKU KEUANGAN GENERASI Z DENGAN GAYA HIDUP BERFUNGSI SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

Beby Wahyu Andre

2221-2231


[Author\(s\) Fee](#)
[Contact Us](#)
[Indexing](#)
[Peer Review Process](#)
[Copyright Notice](#)
[Screening for Plagiarism](#)
[Open Access Policy](#)
[Archiving Policy](#)
[Statistics View](#)
[Reference Tools](#)
[Writing Tools](#)
[Hubungi Kami](#)

PENGARUH GAYA HIDUP DIGITAL DAN LITERASI KEUANGAN TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN PRIBADI GEN Z DI KOTA DENPASAR

Putu Melda Tarawati, I Nyoman Gede Arya Diatmika

2214-2220

 PDF

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal pada Perusahaan Sektor Bahan Baku dan Konsumen Primer

Nathalivia Khowili, Sofia Prima Dewi

2327-2339

 PDF

ANALISIS PROSEDUR AUDIT ASET TETAP TERHADAP PSAK 216 PADA PT ABC

Akhmad Rofiq, Rousilita Suhendah

2158-2172

 PDF

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2024

Ade Putri Indri Rohmawati

2143-2157

 PDF

PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MINYAK, GAS, DAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BEI

Selma Nevira Shinta Putri, Slamet Riyadi

2122-2142

 PDF

Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Sustainability Report Disclosure pada Perusahaan Non-Keuangan Tahun 2024

Michelle Indrajaya, Elizabeth Sugiarto Dermawan

2111-2121

 PDF

POSTULAT PERIODE AKUNTANSI (THE ACCOUNTING PERIOD): KONSEP, PENERAPAN, DAN TANTANGAN DI ERA DIGITAL

Nadia Maulida, Juliarta Tio M. Sarumpaet, Joice Carmelita Gultom, Nadhifa Rizky Zahira Siregar, Muhammad Reynal, Jufri Darma

2101-2110



ISSN Barcode



INDEXING



**IMPLEMENTASI METODE VARIABLE COSTING DAN ANALISIS DAMPAKNYA TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN BIAYA PADA UMKM AYAM GEPREK CABE IJO DUA PUTRI**

Nasya Nauranabila, Nazmi Nazhimah Nurrachman, Nazwa Nighita Putri Nurilla, Presiden Ahmad Habibillah, Reyno Anlee Pashya, Rima Khaerin Nisa, Siti Syahla Aulia, Tyara Lusfiana Dewi, Uswatun Hasyanah, Yoga Prasetya, Yunda Nurfauziyah, Tiar Lina Situngkir 2092-2100

**PENGARUH TINGKAT PENDAPATAN DAN PENURUNAN TARIF PPH FINAL UMKM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI KOTA SERANG TAHUN 2019-2023**

Evi Dora Sembiring, Tika Tika, Ulfi Jefri, Deti Susilawati, Mohamad Husni 2495-2508

**ANALISIS DETERMINAN CASH HOLDING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Angel Lie, Viriany Viriany 2186-2201

**ZISWAF ACCOUNTING: META ANALYSIS**

Jumriaty Jusman, Handayani Hasan 2173-2185

**MENGAKSELERASI KEBERLANJUTAN UMKM PANDEGLANG: PERAN LITERASI BISNIS DIGITAL DAN INOVASI PRODUK DENGAN DIGITAL MARKETING SEBAGAI KATALISATOR**

Surahman Surahman, Novelia Kiki Permatasari, Diba Anggraini Aris 2429-2438

**PENGARUH KECERDASAN INTELEKTUAL, MOTIVASI KERJA, DAN PEMBERIAN SANKSI TERHADAP KECENDERUNGAN MELAKUKAN CREATIVE ACCOUNTING**

Rani Adellia, Reza Puspita Rini, Silfana Sukma Wardani, Nadia Vatma Sari, Dien Noviany Rahmatika 2622-2638

**PENGARUH RASIO LEVERAGE DAN RASIO LIKUIDITAS TERHADAP RASIO PROFITABILITAS**

Rodyah Widyarini, Frida Rahayu, Herda Herda, Susanti Susanti, Fahyunah Fahyunah

2609-2621

**PENGARUH DEBT TO EQUITY RATIO DAN RETURN ON EQUITY TERHADAP PRICE TO BOOK VALUE**

Bella Tamara; Rodyah Widyarini, Elfira Riani Syamsu, Abdurohman Abdurohman, Anis Fuad Salam, Ahmad Hakiki 2596-2608

**AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUBSEKTOR BATU BARA DIPENGARUHI OLEH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, REPUTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KOMITE AUDIT**

Soputan Sylvia Setyani, Adiati Trihastuti 2583-2595

**ANALISIS STUDI KELAYAKAN BISNIS MENGGUNAKAN ASPEK KEUANGAN, HUKUM, PASAR DAN PEMASARAN PADA RUMAH MAKAN PADANG TALAGO INTAN**

Yosina Bernadus, Christina Sososutiksno, Pranatalindo Simanjuntak, Novianti Monaten, Prilenz Bataka, Jesika saiya, Goldameir Pattikawa, Yosina Bernadus, Putri Tehubijuluw 2575-2582

**PERSEPSI MASYARAKAT TERHADAP PENERAPAN CORE TAX ADMINISTRATION SYSTEM (CTAS) DI INDONESIA**

Annisa Darfianty, Siti Hartinah 2558-2574

**LIQUIDITY MEMEDIASI WORKING CAPITAL PADA PROFIT GROWTH: STUDI PADA PERUSAHAA F&B**

Irma Indira, Aranta Prista Dilasari, Mesra Berlyn Hakim, Agustinus Salukh 2544-2557

**PENGARUH INKLUSI KEUANGAN, FINTECH PAYMENT GATEWAY DAN MONEY ATTITUDE TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN PADA GENERASI Z DI KOTA DENPASAR**

Ni Komang Lusi Arianti, I G.A. Desy Arlita 2461-2477

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PROFITABILITAS**

Levina Setiawan, Sofia Prima Dewi 2448-2460

Visitors

Pageviews: 403,386





View REVENUE Stat

PDF

DETERMINASI KEPATUHAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR: ANALISIS PERSEPSI, KESADARAN, DAN PENGETAHUAN WAJIB PAJAK DI KABUPATEN PANDEGLANG

Enjat Sudrajat, Verliani Dasmaran, Muhamad Abi Dunya

2439-2447

PDF

PEMANFAATAN KECERDASAN BUATAN (AI) DALAM AKUNTANSI MANAJEMEN UNTUK PENINGKATAN KECEPATAN DAN AKURASI INFORMASI KEUANGAN

Chantika Maharani, Nayla Azkiah, Alfi Maisaroh, Aliviany Saptarini Noor

2082-2091

PDF

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG), UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2024

Anindya Frysa Irsyadi, Dewi Sutjahyani

2414-2428

PDF

AKUNTANSI KARBON: TINJAUAN SISTEMATIS STRATEGI KEBERLANJUTAN PADA SEKTOR OTOMOTIF

Farah Hanifa Abyandani, Ascaryan Rafinda, Laeli Budiarti

2397-2413

PDF

ANALISIS KESEHATAN BANK DENGAN METODE RGEK, EFISIENSI, STABILITAS, DAN KEBANGKRUTAN PADA PT BPD RIAU KEPRI SYARIAH TAHUN 2020-2024

Umiyati Umiyati, Asti Annisa Rahmah, Nafisa Ane Putri, Muhammad Neil Royan Pasya

2519-2543

PDF

POLA PENYAJIAN PERTANGGUNGJAWABAN LAPORAN KEUANGAN SEKOLAH SWASTA DI KOTA PALU

Muhammad Khalil Muhtadin Armin, Megawati Megawati, Fitriani Fitriani, Ridwan Syabandi, Muhammad Din, Betty Betty

PDF

PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN JENIS OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Atikah Dwi Lestari, Adam Zakaria, Marsellisa Nindito

2372-2384



ANALISIS RISIKO KEUANGAN PADA KSPPS TAMZIS BINA UTAMA CABANG WONOSOBO PERIODE 2020-2024

Triyanto Triyanto, Lilik Ambarwati

2363-2371



ANALISIS PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK (TAX PLANNING) PADA PT SAMCRO HYOSUNG ADILESTARI TBK

Annisa Hanifah, Ida Farida Adi Prawira, Memen Kustiawan

2509-2518



Pengaruh DER, Growth Opportunity, dan ROE terhadap Nilai Perusahaan PMA Sektor Property dan Real Estate di BEI periode 2021 -2025.

Selvia Fransiska Wijaya, Handoko Handoko

2351-2362



PENGARUH DEBT TO EQUITY RATIO, RETURN ON EQUITY, DAN NON PERFORMING LOAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Alya Nabila, Azimah Hanifah

2340-2350



PENGARUH MODAL KERJA DAN TOTAL HUTANG TERHADAP LABA BERSIH (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang terdaftar di BEI Pada Tahun 2022 - 2024)

Selli Yuliani, Yeni Fitriani Somantri, Dede Riswandi

1672-1686



FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER CYCLICAL

Nadia Amanda Chandra , Susanto Salim

1813-1824



Pengaruh Board Gender Diversity Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba (Studi Pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)

Risti Nurfadila, Laras Pratiwi, Dede Riswandi

1798-1812

 PDF**DETERMINAN STRUKTUR MODAL PADA PERUSAHAAN REAL ESTATE DAN PROPERTI DI INDONESIA**

Oei Jocellyn Keisha, Liana Susanto

1788-1797

 PDF**ASIMETRI INFORMASI DALAM TATA KELOLA KOPERASI: KAJIAN STUDI PUSTAKA PADA KESENJANGAN INFORMASI DAN IMPLIKASI PARTISIPASI ANGGOTA**

Lalu Nova Yusma

1775-1787

 PDF**ANALISIS PENERAPAN SAK ETAP PADA LAPORAN KEUANGAN BUMKAL KELURAHAN GIRIKERTO KECAMATAN TURI KABUPATEN SLEMAN YOGYAKARTA**

Muhammad Rifki fadila, Seto Satriyo Bayu Aji

1755-1762

 PDF**ANALISIS ANGGARAN BIAYA SEBAGAI ALAT PERENCANAAN, KOORDINASI DAN PENGENDALIAN PRODUKSI PADA PT. ERANUE CONTRAS INDONESIA**

Sarah Khaerunnisa, Adelina Suryati, Merintan Berliana Simbolon

1743-1754

 PDF**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN & OPINI AUDIT TERHADAP AUDITE DELAY DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023**

Florenca Makmur, Riadi Riadi, Desy Astrid Anindya

1731-1742

 PDF**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI KOTA MALANG DALAM MEMBAYAR PAJAK PENGHASILAN (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Terdaftar Pada KPP Pratama Malang Utara)**

Andy Ramadhan Indrayana, Intan Lifinda Ayuning Putri

1716-1730



PENGARUH MARKET VALUE ADDED DAN ASSET GROWTH TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS 2020 - 2024

Cindi Furwati, Nur Rahmah Azizah, Sri Wahyuni, Holiawati Holiawati

1705-1715



KEBIJAKAN HUTANG MEMODERASI PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN

Putu Pande R. Aprilyani Dewi

1687-1704



PENGARUH EFEKTIVITAS KREDIT, DANA PIHAK KETIGA, DAN NON PERFORMING LOAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN

Jennyfer Jennyfer, Sasmita Sari Ardaninggar

1825-1832



ANALISIS PENERAPAN HARGA POKOK PRODUKSI (METODE FULL COSTING) SERTA DAMPAKNYA PADA PENDAPATAN UMKM DOREMI SNACK

Santy Mulqiah, Laras Pratiwi, Dewi Ratnasari Astuti

1656-1671



PENGARUH LABA BERSIH DAN MODAL KERJA TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2024)

Nisrinah Nur Janah, Laras Pratiwi, Dede Riswandi

1639-1655



PENGARUH PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON CYCLICALS SUBSEKTOR FOOD AND BEVERAGES YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024)

Salsabila Risanti, Prita Andini

1763-1774



IMPLEMENTASI PENGENDALIAN INTERNAL BERBASIS SIMA DALAM PENGELOLAAN ASET TETAP

Dhiya Tri Rifdah, Dwi Suhartini

1627-1638



Analisis Efisiensi Biaya Distribusi Dengan Pendekatan Data Envelopment Analysis (Dea) Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Sektor Makanan Dan Minuman

Vina Wulandari , Ambarwati Ambarwati , Indrian Supheni

1846-1857



PENGARUH BIAYA LINGKUNGAN DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN DIMODERASI GENDER DIVERSITY

Muhammad Ramdhan Al Ghozali, Seto Satriyo Bayu Aji

1612-1626



PENGARUH TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS TERHADAP PECENGAHAN KECURANGAN DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN DESA SE-KECAMATAN TILAMUTA

Adeliya Deluma, Saprudin Saprudin, Wahyudin Hasan, Zubaidah Rahman

1586-1611



THE IMPACT OF ENVIRONMENTAL PERFORMANCE, CAPITAL STRUCTURE AND FIRM SIZE ON SUSTAINABILITY DEVELOPMENT

Yovita Ariani, Luh Putu Puji Trisnawati, William Widjaja

1557-1572



TRANSPARANSI DALAM PENGUNGKAPAN ASET KRIPTO: STUDI KOMPARATIF TESLA DAN INDODAX

Almunadiya Almunadiya, Raudhatinur Raudhatinur

1541-1556



Menjaga Integritas Profesi : Pentingnya Independensi Dan Skeptisisme Profesional Dalam Audit Pada Kasus Jiwasraya

Agnes Syane Patricia, Ghina Alifah Syais, Khoirunnisa Putri Purwandari, Najwa Umi Malawat, Nissyabillah Sri Diwanty, Yanuar Ramadhan

1969-1979



PENGARUH CASH HOLDING, CASH RATIO, DAN NET PROFIT MARGIN TERHADAP AUDIT FEE PADA PERUSAHAAN INDUSTRI MAKANAN OLAHAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2024

Ricky Bryan D. P. Tampubolon, Indri Nurmala, Adinda Ayu Pramadita, Putri Rahmadini, Cindy Laura Pormes 2069-2081

**Analisis Efektivitas Penggunaan Cloud Accounting Jurnal.id Dalam Laporan Keuangan Pada Cv Sari Mulia**

Lidya Rizka Putri, Vivi Oktari 2055-2068

**Keputusan Investasi Aset Kripto pada Generasi Z Muslim di Era Keuangan Digital**

Verina Purnamasari, Erlinda Ramadhani Permata Putri, Dian Essa Nugrahini 2042-2054

**STUDI LITERATUR: PERAN TEKNIK AUDIT INVESTIGATIF DAN AUDIT FORENSIK DALAM DETEKSI DINI DAN PENGUKURAN TINGKAT KECURANGAN**

Chitra Eldiani 2478-2494

**EXPLORING THE FACTORS AFFECTING EARNINGS QUALITY: BOOK-TAX DIFFERENCE, CASH HOLDINGS, AND ACCOUNTING CONSERVATISM AS INDEPENDENT VARIABLES**

Viriany Viriany, Metio Alberto, Steven Imanuel 2033-2041

**Analisis Perencanaan Pajak, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Properti & Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2020**

Yuliani Yuliani, Timbul Hamonanangan Simanjuntak, Rutman Lumbantoruan 2020-2032

**Pengaruh Leverage, Asimetri Informasi, dan Investment Opportunity Set terhadap Manajemen Laba**

Komang Sri Diana Indah, Putu Pande R. Aprilyani Dewi 2007-2019



Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Di Perusahaan Indonesia

Rusi Rusi, Henny Wirianata

1993-2006

 PDF**Pengaruh Literasi Keuangan, Sikap Keuangan Dan Pengendalian Diri Terhadap Perilaku Keuangan Generasi Z Di Kota Denpasar**

Ni Made Antiningsih, Putu Pande R. Aprilyani Dewi, I G. A Desy Arlita, Putu Sri Arta Jaya Kusuma

1980-1992

 PDF**Pengaruh Kompetensi SDM dan Penerapan Akuntansi Pesantren terhadap Akuntabilitas Pesantren (Studi Pada Pondok Pesantren Kabupaten Kuningan)**

Rosiana Zahra, Lina Yulianti, Ii Ruhimat

1833-1845

 PDF**Determinasi Emosionalitas Dan Kerangka Regulasi Terhadap Sikap, Budaya Organisasi, Kepemimpinan Etis, Dan Perilaku Etis Akuntan Pada Kantor Akuntan Publik (Kap) Di Bali**

Ni Komang Ayu Puspita Dewi, Putu Putri Prawitasari

1953-1968

 PDF**Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)**

Ismiati Ismiati, Yeni Fitriani Somantri, Dewi Ratnasari Astuti

1939-1952

 PDF**Peran Rumah BUMN Bandung dalam Meningkatkan Daya Saing UMKM: Studi kasus pada program BRIncubator**

Feni Desvianda, Ade Manggala Hardianto, Zulkarnain Zulkarnain, Yuli Novitasari

1933-1938

 PDF**Pengaruh Modal Kerja Dan Kinerja Keuangan Terhadap Harga Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bei Periode 2021-2024)**

Ridwan Ardiansyah, Gista Rismayani, Dede Riswandi

1917-1932

 PDF

Analisis Pengaruh Literasi Keuangan Digital terhadap Penggunaan Layanan Keuangan Bank dan Non-Bank

Baijuri Baijuri

1912-1916

**ANALISIS PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PAJAK, TARIF PAJAK DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PELAKU USAHA ONLINE DI KOTA MEDAN**

Hermawan Sutanto, Juliandi Sahputra, Jesika Manalu

1902-1911

**Pengaruh Tingkat Pendapatan Dan Pengalaman Keuangan Terhadap Perilaku Pengelolaan Keuangan**

Rosa Amalia, Rizky Ridwan, Dede Riswandi

1891-1901

**Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

Isti Ayuni, Yeni Fitriani Somantri, Dewi Ratnasari Astuti

1873-1890

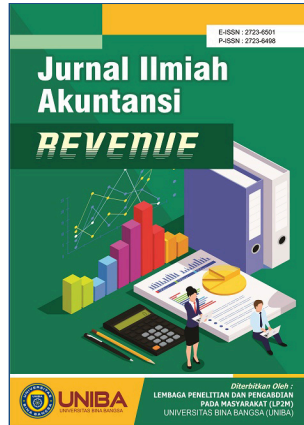
**PENGARUH CSR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI MEDIASI**

Fatimah Azzahra Nandicka, Adelina Suryati, Natalia Titik Wiyani

1858-1872

[VIEW ALL ISSUES >](#)

Jurnal Revenue Adalah Jurnal Ilmiah yang terbit secara daring pada bulan **Februari** dan **Agustus**. untuk mempublikasikan hasil-hasil penelitian dalam bidang Akuntansi baik Akuntansi Perpajakan, Akuntansi Keuangan, Akuntansi Perbankan, Akuntansi Sektor Publik, Akuntansi Manajemen, Akuntansi Syariah, Akuntansi Pasar Modal, dan Akuntansi lainnya



Pengelola : Program Studi S1 Akuntansi
Penerbit : Lembaga Penelitian dan Pengabdian pada Masyarakat (LP2M)
Universitas Bina Bangsa
Jl. Raya Serang – Jakarta KM.3 No.1B (Pakupatan) Kota Serang Provinsi Banten
Telp. (0254) 220158; Fax. (0254) 220157
Email : journalrevenue@gmail.com atau admin@lppmbinabangsa.id



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Sustainability Report Disclosure* pada Perusahaan Non-Kuangan Tahun 2024

Michelle Indrajaya¹, Elizabeth Sugiarto Dermawan²

^{1,2}Program Studi Akuntansi, Universitas Tarumangara
Email: michelle.125220088@stu.untar.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap sustainability report disclosure pada perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2024. Pengukuran sustainability report disclosure menggunakan ESG Score, dengan total sampel 49 perusahaan yang dipilih melalui purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan leverage tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan laporan keberlanjutan. Sebaliknya, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan, yang berarti perusahaan dengan aset lebih besar cenderung mengungkapkan informasi keberlanjutan lebih luas. Hubungan positif ini juga mencerminkan meningkatnya risiko ESG, karena perusahaan besar memiliki eksposur dampak lingkungan dan sosial yang lebih tinggi sehingga membutuhkan transparansi yang lebih besar.

Kata kunci: Keberlanjutan, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

This study examines the effect of profitability, leverage, and firm size on sustainability report disclosure among non-financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2024. Sustainability disclosure is measured using ESG Scores, with 49 companies selected through purposive sampling. Multiple linear regression is applied to analyze the data. The results indicate that profitability and leverage have no significant effect on sustainability report disclosure. In contrast, firm size shows a positive and significant effect, suggesting that larger companies tend to provide more extensive sustainability disclosures. This positive relationship also reflects higher ESG risk exposure, as companies with greater operational scale face broader environmental and social impacts that must be transparently reported.

Keywords: Sustainability, Profitability, Leverage, Firm Size

PENDAHULUAN

Kesadaran terhadap pentingnya praktik keberlanjutan dalam dunia bisnis makin meningkat seiring berkembangnya tuntutan untuk tidak hanya mencapai kinerja keuangan yang baik, tetapi juga menunjukkan tanggung jawab perusahaan atas dampak sosial dan lingkungan yang dihasilkan. Konsep berkelanjutan yang melibatkan elemen lingkungan, sosial, dan tata kelola (Environmental, Social, and Governance / ESG) mendorong perusahaan untuk menyampaikan informasi mengenai keberlanjutan melalui laporan keberlanjutan sebagai cara untuk menunjukkan akuntabilitas dan keterbukaan kepada semua pihak yang berkepentingan (Karlina et al., 2019; Sideri, 2021). Pengungkapan sustainability report tidak hanya dedikasi perusahaan terhadap praktik bisnis yang bertanggungjawab, tetapi juga memperkuat reputasi, meningkatkan kepercayaan investor, serta membantu dalam proses pengambilan keputusan jangka panjang.

Di Indonesia, komitmen pengungkapan keberlanjutan diperkuat melalui Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 51/POJK.03/2017 yang mewajibkan Lembaga Jasa Keuangan, Emiten, dan Perusahaan Publik untuk menyampaikan Laporan Keberlanjutan. Bursa Efek Indonesia (BEI) juga berperan aktif dalam meningkatkan kualitas praktik ESG dengan bekerja sama dengan Morningstar Sustainalytics dalam memberikan penilaian ESG Score kepada perusahaan tercatat. Dilansir dari BEI, hingga tahun 2024, terdapat 85 perusahaan yang memperoleh penilaian tersebut, menjadikan ESG Score sebagai indikator penting dalam mengevaluasi kualitas dan tingkat pengungkapan laporan keberlanjutan di Indonesia.

Berbagai faktor internal perusahaan diduga turut memengaruhi tingkat pengungkapan sustainability report, termasuk profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan. Profitabilitas mencerminkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba, yang dalam beberapa penelitian terbukti mendorong perusahaan untuk lebih aktif melakukan aktivitas sosial dan lingkungan. Leverage menunjukkan tingkat ketergantungan perusahaan pada utang, yang dapat menimbulkan tekanan dari kreditur untuk meningkatkan transparansi. Sementara itu, ukuran perusahaan berpotensi memengaruhi tingkat pengungkapan karena perusahaan yang besar biasanya mendapatkan perhatian publik yang lebih banyak (Astuti et al., 2021; Widiyati, 2020)

Namun demikian, penelitian-penelitian terdahulu menunjukkan hasil yang beragam dan belum konsisten. Orazalin & Mahmood (2020) menemukan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap sustainability report disclosure, sedangkan leverage tidak berpengaruh signifikan. Penelitian lain, seperti Amidjaya & Widagdo (2020), menunjukkan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan. Sementara itu, hasil penelitian Fadilla et al. (2020), menunjukkan profitabilitas berpengaruh positif signifikan, namun ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keberlanjutan. Inkonsistensi juga terlihat dalam variabel leverage. Penelitian Orazalin & Mahmood (2020) menemukan pengaruh negatif dan tidak signifikan, sedangkan Yohana & Suhendah (2023) menemukan pengaruh positif signifikan yang mengindikasikan bahwa perusahaan dengan tingkat utang tinggi justru terdorong untuk memberikan pengungkapan yang lebih komprehensif.

Adanya ketidakkonsistenan hasil dari penelitian terdahulu tersebut, yang berarti perlunya kajian/pembahasan lebih lanjut guna mendapatkan pemahaman yang lebih jelas terkait elemen-elemen yang memengaruhi sustainability report disclosure, khususnya pada perusahaan sektor non-keuangan di Indonesia yang telah memperoleh ESG Score. Oleh karena itu, penelitian ini dibatasi pada perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2024 dan telah mendapatkan ESG Score melalui situs resmi BEI. Variabel independen yang diteliti hanya mencakup profitabilitas (ROA), leverage (DER), dan ukuran perusahaan (Ln Total Asset). Pembatasan ini dilakukan guna menjaga fokus analisis serta menjawab perbedaan temuan penelitian sebelumnya.

Studi ini memiliki tujuan untuk menguji secara empiris faktor-faktor yang mempengaruhi sustainability report disclosure pada perusahaan non-keuangan tahun 2024. Diharapkan hasil dari penelitian ini memberikan kontribusi empiris bagi perusahaan dan praktisi dalam memahami elemen-elemen internal yang dapat mendorong peningkatan kualitas pengungkapan keberlanjutan. Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat memperkaya literatur akademik mengenai pengungkapan sustainability report di Indonesia serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya dengan variabel atau periode penelitian yang berbeda.

TINJAUAN LITERATUR

Stakeholder Theory

Menurut *stakeholder theory*, perusahaan harus memenuhi kebutuhan seluruh pemangku kepentingan seperti pemegang saham, kreditur, pelanggan, dan regulator, serta masyarakat (Yohana & Suhendah, 2023). Pemeliharaan hubungan yang harmonis menjadi penting untuk keberlangsungan akses terhadap sumber daya serta meminimalkan konflik (Wagiswari & Badera, 2021). Teori ini menegaskan pentingnya pengungkapan informasi keuangan dan non-keuangan yang komprehensif sebagai bentuk pemenuhan kebutuhan *stakeholder* (Alkaraan et al., 2023). Dengan demikian, makin besar tekanan pemangku kepentingan, makin tinggi kecenderungan untuk perusahaan meningkatkan pengungkapan *sustainability report*.

Legitimacy Theory

Legitimacy theory berangkat dari gagasan bahwa perusahaan harus menjalankan aktivitas yang selaras dengan nilai dan norma sosial agar memperoleh penerimaan masyarakat (Sari et al., 2023). Ketidaksesuaian antara aktivitas perusahaan dengan ekspektasi sosial dapat mengancam legitimasi dan keberlangsungan operasionalnya. Oleh karena itu, perusahaan menggunakan pengungkapan keberlanjutan untuk menunjukkan bahwa aktivitasnya sesuai dengan batasan sosial yang berlaku dan untuk mempertahankan legitimasi publik (Afifah et al., 2022).

Signaling Theory

Berdasarkan teori sinyal, menjelaskan bahwa perusahaan secara sukarela membagikan informasi untuk memberikan sinyal yang menguntungkan (positif) kepada pasar tentang kondisi internalnya yang tidak dapat dilihat oleh pihak luar. Pengungkapan *sustainability report* menjadi sarana perusahaan untuk menunjukkan kinerjanya yaitu dalam bidang ekonomi, sosial, dan lingkungan yang baik guna meningkatkan kepercayaan bagi investor dan krediturnya (Orazalin & Mahmood, 2020; Chen, 2024). Informasi yang disampaikan bertujuan membangun reputasi dan membedakan perusahaan dari kompetitornya.

Sustainability Report Disclosure

Sustainability report merupakan laporan yang berisikan tentang dampak ekonomi, sosial, dan lingkungan perusahaan sebagai bentuk akuntabilitas kepada *stakeholder*. Pengungkapan ini kini diwajibkan melalui POJK 51/2017 dan makin menjadi perhatian investor seiring meningkatnya penilaian independen seperti *ESG Score* (Krisyadi & Elleen, 2020; Bolibok, 2024). *ESG Score* menjadi indikator penting dalam menilai kualitas pengungkapan keberlanjutan.

Profitabilitas

Profitabilitas mencerminkan seberapa baik perusahaan dapat menghasilkan keuntungan dan mencerminkan efisiensi dalam pengelolaan oleh manajemen (Afifah et al., 2022). Profitabilitas yang tinggi menunjukkan stabilitas finansial dan meningkatkan daya tarik investor. Dalam perspektif *stakeholder theory*, perusahaan dengan laba besar memiliki kapasitas untuk mengungkapkan informasi keberlanjutan secara lebih luas (Purnama & Handayani, 2021). Pengungkapan keberlanjutan juga dilakukan untuk memberikan sinyal yang positif bagi para

investor mengenai stabilitas dan akuntabilitas perusahaan. Berdasarkan penelitian sebelumnya didapatkan hasil yang berbeda-beda yaitu Krisyadi & Elleen (2020) menemukan pengaruh positif signifikan, sedangkan Amidjaya & Widagdo (2020) serta Purnama & Handayani (2021) menemukan tidak ada pengaruh signifikan.

Ha₁: Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *sustainability report disclosure*.

Leverage

Leverage menilai sejauh mana utang digunakan untuk mendanai aset suatu perusahaan. Tingkat *leverage* tinggi meningkatkan tekanan dari kreditur, sehingga perusahaan terdorong untuk meningkatkan transparansi sebagai sinyal stabilitas dan kepatuhan (Afifah et al., 2022; Chen, 2024). Namun, *leverage* juga berpotensi menimbulkan risiko yang dapat memengaruhi pengungkapan keberlanjutan. Temuan penelitian menunjukkan inkonsistensi: *leverage* tidak berpengaruh signifikan (Purnama & Handayani, 2021; Orazalin & Mahmood, 2020), namun penelitian lain menemukan pengaruh positif signifikan (Yohana & Suhendah, 2023; Jamil et al., 2021)

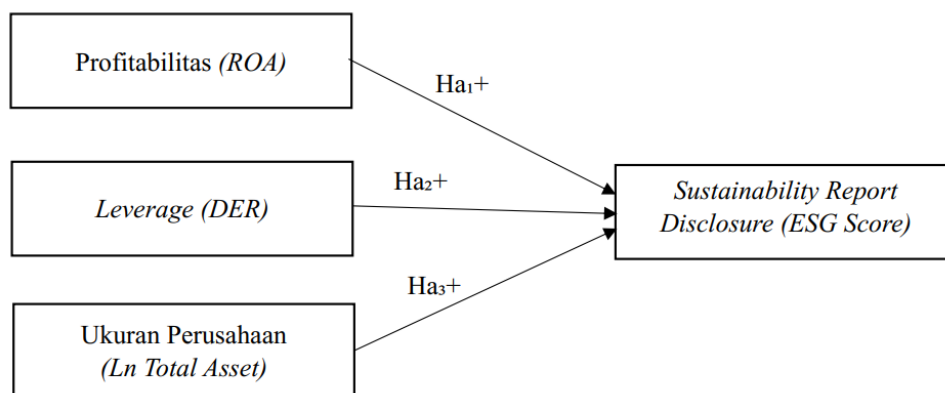
Ha₂: *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *sustainability report disclosure*.

Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan, yang umumnya diprosikan melalui total aset, mencerminkan skala operasi perusahaan. Perusahaan besar umumnya mempunyai eksposur publik yang lebih besar dan berada di bawah pengawasan lebih luas, sehingga memiliki motivasi yang lebih kuat untuk mengungkapkan laporan keberlanjutan guna mempertahankan legitimasi (Krisyadi & Elleen, 2020; Afifah et al., 2022). Sebagian besar penelitian menyatakan hasil pengaruh positif signifikan antara ukuran perusahaan dan pengungkapan keberlanjutan (Jamil et al., 2021; Krisyadi & Elleen, 2020; Alkayed et al., 2024; Bolibok, 2024), meskipun beberapa temuan menunjukkan tidak adanya pengaruh signifikan (Fadilla et al., 2020).

Ha₃: Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *sustainability report disclosure*.

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran



METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif untuk menguji hubungan antara variabel bebas dan variabel terikat melalui analisis statistik. Data dikumpulkan menggunakan instrumen penelitian dan diolah secara numerik untuk membuktikan hipotesis yang telah dirumuskan. Variabel independen dalam penelitian ini meliputi profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan, sedangkan variabel dependen adalah sustainability report disclosure.

Populasi penelitian mencakup seluruh perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2024. Sampel dipilih menggunakan metode purposive sampling untuk memastikan kesesuaian dengan tujuan penelitian. Adapun kriteria penentuan sampel adalah: 1) perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di BEI dan mempunyai ESG Score tahun 2024. 2) perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di BEI dan mempunyai ESG Score yang menggunakan mata uang Rupiah pada laporan keuangannya. 3) perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di BEI dan mempunyai ESG Score yang tidak mengalami kerugian selama tahun 2024. Teknik dan kriteria ini digunakan untuk memperoleh sampel yang relevan dan representatif dalam menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi sustainability report disclosure.

Pengungkapan laporan keberlanjutan merupakan bentuk pertanggungjawaban perusahaan terkait praktik lingkungan, sosial, dan tata kelola (ESG). Pengungkapan ini memberikan gambaran transparan mengenai komitmen dan kinerja keberlanjutan perusahaan kepada pemangku kepentingan. Pengukuran variabel ini menggunakan ESG Score yang dipublikasikan Bursa Efek Indonesia bekerja sama dengan Morningstar Sustainalytics. Skor tersebut mencerminkan tingkat risiko ESG perusahaan berdasarkan eksposur terhadap isu keberlanjutan serta kemampuan manajemen dalam mengelolanya. ESG Score mengelompokkan perusahaan ke dalam lima tingkat risiko, dari negligible hingga severe, dan digunakan sebagai indikator tingkat pengungkapan keberlanjutan.

Variabel profitabilitas diproksikan dengan Return on Assets (ROA) karena rasio ini menunjukkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba melalui pemanfaatan seluruh asetnya. Leverage memiliki proksi Debt to Equity Ratio (DER), yang menggambarkan sejauh mana perusahaan bergantung pada pendanaan dari utang dibandingkan modal sendiri. Sementara itu, ukuran perusahaan diproksikan dengan logaritma natural total aset ($Ln Total Asset$) untuk mengurangi perbedaan ekstrem antarperusahaan sehingga data lebih terdistribusi normal. Ketiga variabel independen ini digunakan untuk menguji pengaruhnya terhadap tingkat pengungkapan sustainability report perusahaan.

Tabel 3 Operasionalisasi Variabel

Variabel		Instrumen	Sumber
<i>Sustainability Report Disclosure</i>	Dependen (Y)	<i>ESG Score (Morning Sustainalytics)</i>	Bursa Efek Indonesia (BEI)
Profitabilitas	Independen (X ₁)	$ROA = \frac{Net\ Income}{Total\ Assets}$	Lucia & Panggabean (2018)
<i>Leverage</i>	Independen (X ₂)	$DER = \frac{Total\ Debt}{Total\ Equity}$	Lucia & Panggabean (2018)
Ukuran Perusahaan	Independen (X ₃)	$SIZE = Log\ Natural\ (Total\ Asset)$	Lucia & Panggabean (2018)

Sumber: Hasil pengolahan data oleh peneliti, 2025

Metode statistik penelitian ini dapat dinyatakan dengan persamaan:

$$ESG = \alpha + \beta_1 ROA + \beta_2 DER + \beta_3 Size + e$$

Keterangan :

<i>ESG</i>	= <i>ESG Score</i>
α	= Konstanta
$\beta_1 - \beta_3$	= Koefisien
<i>ROA</i>	= <i>Return on Asset</i>
<i>DER</i>	= <i>Debt to Equity Ratio</i>
<i>Size</i>	= <i>Ln Total Asset</i>
<i>e</i>	= <i>Error</i>

HASIL DAN PEMBAHASAN

Uji Asumsi Klasik

Uji normalitas pada penelitian ini menggunakan *Kolmogorov-Smirnov*, di mana nilai *Asymp. Sig (2-tailed)* diperoleh sebesar 0,200 yang lebih besar dari 0,05. Hasil tersebut menunjukkan bahwa data berdistribusi normal sehingga model regresi tidak mengalami bias. Pengujian multikolinearitas dilakukan melalui nilai *tolerance* dan *variance inflation factor (VIF)*. Seluruh variabel independen memiliki *tolerance* di atas 0,10, yakni profitabilitas 0,792; *leverage* 0,924; serta ukuran perusahaan 0,738. Selain itu, nilai *VIF* seluruh variabel berada di bawah batas 10, yaitu masing-masing 1,263 untuk profitabilitas, 1,083 untuk *leverage*, dan 1,356 untuk ukuran perusahaan. Temuan ini menegaskan bahwa tidak terjadi multikolinearitas dalam model. Selanjutnya, uji heteroskedastisitas dengan metode *Glejser* menunjukkan nilai signifikansi seluruh variabel bebas melebihi 0,05, sehingga dapat disimpulkan bahwa model bebas dari heteroskedastisitas. Secara rinci, nilai Sig. profitabilitas sebesar 0,098; *leverage* 0,087; dan ukuran perusahaan 0,370, yang menegaskan tidak adanya gejala heteroskedastisitas. Dengan terpenuhinya ketiga syarat asumsi klasik tersebut normalitas, multikolinearitas, dan heteroskedastisitas model regresi layak digunakan untuk analisis lanjutan dan mampu menghasilkan estimasi yang valid serta reliabel.

Uji Statistik Deskriptif

Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Profitabilitas	49	1,0449	28,9588	7,8052	5,6018
Leverage	49	0,08	3,81	0,8888	0,8169
Firm Size	49	15,1866	19,9744	17,3623	1,0306
Sustainability Report Disclosure	49	8,67	44,73	27,3167	9,0030
Valid N (listwise)	49				

Sumber: Data Olah Output SPSS 31

Variabel profitabilitas menunjukkan nilai minimum 1,0449 (PT EMTK) dan maksimum 28,9588 (PT SIDO) dengan rata-rata 7,8052 dan standar deviasi 5,6018. Nilai rata-rata yang lebih dekat ke minimum menunjukkan sebagian besar perusahaan memiliki profitabilitas relatif rendah, sedangkan standar deviasi yang lebih kecil dari rata-rata mengindikasikan variasi data antar

perusahaan tidak terlalu besar. Variabel *leverage* memiliki nilai minimum 0,08 (PT SIDO), maksimum 3,81 (PT UNVR), rata-rata 0,8888, dan standar deviasi 0,8169. Posisi rata-rata dekat nilai minimum menunjukkan tingkat *leverage* yang rendah dan variasi antar perusahaan relatif kecil. Variabel ukuran perusahaan memiliki nilai minimum 15,1866 (PT SIDO), maksimum 19,9744 (PT ASII), rata-rata 17,3623, dan standar deviasi 1,0306, yang menggambarkan ukuran perusahaan cenderung kecil hingga menengah dengan penyebaran data yang homogen. Secara keseluruhan, ketiga variabel menunjukkan variasi yang rendah, menandakan karakteristik perusahaan dalam sampel cukup serupa dalam profitabilitas, struktur pendanaan, dan ukuran aset sebagai dasar analisis pengaruh terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan.

Uji Koefisien Determinasi Berganda

Tabel 5. Hasil Uji Koefisien Determinasi Berganda

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.339 ^a	0,115	0,056	8,74926

a. Predictors: (Constant), Firm Size, Leverage, Profitabilitas

b. Dependent Variable: Sustainability Report Disclosure

Sumber: Data Olah Output SPSS 31

Hasil uji koefisien determinasi berganda menunjukkan nilai koefisien korelasi (R) sebesar 0,339, yang mengindikasikan hubungan positif antara variabel independen (profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan) terhadap tingkat pengungkapan *sustainability report* (*ESG Score*). Namun, nilai *Adjusted R-Square* sebesar 0,056 atau 5,6% menunjukkan bahwa hanya 5,6% variasi pada pengungkapan laporan keberlanjutan dapat dijelaskan oleh ketiga variabel tersebut, sehingga pengaruhnya tergolong lemah. Hal ini berarti masih terdapat faktor-faktor lain yang memiliki kontribusi lebih besar terhadap tingkat pengungkapan yang belum teridentifikasi dalam model ini. Oleh karena itu, untuk mendapatkan pemahaman yang lebih komprehensif tentang pengungkapan laporan keberlanjutan, perlu diteliti variabel tambahan di luar profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Nilai koefisien korelasi positif ini mencerminkan bahwa peningkatan variabel keuangan tersebut berasosiasi dengan peningkatan nilai *ESG Score*, walaupun korelasinya masih lemah.

Uji F

Tabel 6. Hasil Uji F

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	445,916	3	148,639	1,942	.136 ^b
	Residual	3444,732	45	76,550		
	Total	3890,648	48			

a. Dependent Variable: Sustainability Report Disclosure

b. Predictors: (Constant), Firm Size, Leverage, Profitabilitas

Sumber: Data Olah Output SPSS 31

Hasil uji F pada model regresi menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0,136, yang lebih besar

dari batas signifikansi 0,05. Hal ini menandakan bahwa secara simultan variabel independen yaitu profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report* yang diukur menggunakan *ESG Score*. Dengan kata lain, ketiga variabel tersebut tidak cukup kuat untuk menjelaskan variasi dalam tingkat pengungkapan laporan keberlanjutan secara bersama-sama.

Uji t (Parsial)

Tabel 7. Hasil Uji t (Parsial)

Model	Unstandardized Coefficients		Coefficients ^a			Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1 (Constant)	-29,342	25,421		-1,154	0,254		
Profitabilitas	0,272	0,253	0,169	1,072	0,289	0,792	1,263
Leverage	-2,201	1,609	-0,200	-1,368	0,178	0,924	1,083
Firm Size	3,254	1,427	0,372	2,280	0,027	0,738	1,356

a. Dependent Variable: Sustainability Report Disclosure

Sumber: Data Olah Output SPSS 31

Berdasarkan hasil uji t, diperoleh bahwa dari ketiga variabel independen yang diuji, hanya ukuran perusahaan yang terbukti berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan (*sustainability report*), ditunjukkan dengan nilai signifikansi 0,027 yang berada di bawah 0,05. Temuan ini menunjukkan bahwa makin besar skala perusahaan, makin tinggi pula risiko *ESG* yang harus dihadapi sehingga mendorong perusahaan untuk melakukan pengungkapan keberlanjutan secara lebih luas. Perusahaan berskala besar biasanya dihadapkan pada tingkat kerumitan operasional yang lebih tinggi serta eksposur terhadap isu lingkungan, sosial, dan tata kelola yang lebih besar. Sementara itu, variabel profitabilitas dan *leverage* tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan keberlanjutan, dengan masing-masing nilai signifikansi sebesar 0,289 dan 0,178 (>0,05). Hal tersebut mengindikasikan bahwa performa keuangan tidak selalu berkaitan langsung dengan tingkat pelaporan keberlanjutan perusahaan. Hasil penelitian ini konsisten dengan studi sebelumnya yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan merupakan determinan penting dalam praktik pelaporan keberlanjutan karena besarnya dampak operasional dan ketersediaan sumber daya pada perusahaan berskala besar.

Pembahasan

Pengaruh profitabilitas terhadap *sustainability reports disclosure*

Hipotesis pertama menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan. Namun, hasil uji t menunjukkan signifikansi variabel profitabilitas di atas 0,05 (nilai sig. 0,289), menandakan pengaruhnya tidak signifikan. Hal ini berarti profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat *sustainability report disclosure* perusahaan sektor non-keuangan di BEI tahun 2024. Profitabilitas yang mencerminkan kemampuan memperoleh laba tidak secara langsung mendorong pengungkapan keberlanjutan, kemungkinan perusahaan lebih dipengaruhi faktor eksternal seperti regulasi atau tekanan publik. Temuan ini konsisten dengan penelitian Amidjaya & Widagdo (2020) serta Triwacananingrum et

al. (2020) yang menunjukkan bahwa laba bukan faktor utama dalam pengungkapan keberlanjutan di Indonesia.

Pengaruh *leverage* terhadap *sustainability reports disclosure*

Hipotesis kedua menyatakan *leverage* berpengaruh positif signifikan. Namun, uji t menunjukkan signifikansi *leverage* 0,178 ($>0,05$), artinya tidak signifikan. Perusahaan dengan utang tinggi cenderung fokus pada stabilitas keuangan dan pemenuhan kewajiban, bukan pelaporan keberlanjutan. Temuan ini sejalan dengan *Signaling Theory* dan penelitian Al-Shaer et al. (2022) serta Amidjaya & Widagdo (2020) yang menyebutkan bahwa struktur modal tidak memengaruhi pengungkapan keberlanjutan secara signifikan

Pengaruh ukuran perusahaan terhadap *sustainability reports disclosure*

Hipotesis ketiga diterima karena ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan dengan signifikansi 0,027 ($<0,05$) dan koefisien regresi 3,254. Makin besar perusahaan, makin luas pengungkapan keberlanjutan dan makin tinggi risiko *ESG* yang dihadapi karena kompleksitas operasi dan eksposur isu lingkungan sosial. Temuan ini mendukung *legitimacy theory* bahwa perusahaan besar mendapat tekanan sosial dan regulasi lebih besar untuk transparan dan akuntabel dalam pelaporan keberlanjutan. Perusahaan besar memiliki sumber daya lebih untuk melaksanakan inisiatif keberlanjutan secara komprehensif. Konsisten dengan penelitian Krisyadi & Elleen (2020) dan Alkayed et al. (2024) yang menunjukkan ukuran perusahaan sebagai determinan penting pengungkapan keberlanjutan.

KESIMPULAN

Penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan (*sustainability report disclosure*), dengan signifikansi 0,289 $> 0,05$, menandakan bahwa laba perusahaan bukan faktor utama dalam keputusan pengungkapan keberlanjutan. *Leverage* juga tidak berpengaruh signifikan dan koefisien negatif menunjukkan bahwa makin tinggi utang, kecenderungan pengungkapan makin rendah, karena fokus manajemen pada stabilitas keuangan. Sebaliknya, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan (signifikansi 0,027 $< 0,05$), menunjukkan perusahaan besar dengan sumber daya lebih lengkap dan tekanan sosial lebih besar cenderung mengungkapkan keberlanjutan lebih luas sehingga risiko *ESG* yang dihadapi juga makin besar. Hasil ini menegaskan pentingnya faktor eksternal seperti tekanan sosial dan legitimasi publik dibanding faktor keuangan internal dalam mendorong transparansi keberlanjutan.

Berdasarkan hasil penelitian, peneliti selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain yang berpotensi memengaruhi *Sustainability Report Disclosure*. Selain itu, rentang waktu penelitian dapat diperpanjang sehingga hasil analisis menjadi lebih stabil dan mampu menggambarkan tren pengungkapan keberlanjutan secara lebih akurat. Peneliti berikutnya juga dapat mempertimbangkan penggunaan metode analisis lain, seperti regresi panel, untuk mendapatkan pemahaman yang lebih luas mengenai hubungan antarvariabel. Terakhir, perusahaan diharapkan meningkatkan transparansi dan kualitas laporan keberlanjutannya sebagai bentuk akuntabilitas kepada para pemangku kepentingan.

DAFTAR PUSTAKA

Afifah, N., Fujianti, L., & Mandagie, Y. R. O. (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)*, 19–32. <https://doi.org/10.35814/jiap.v2i1.3032>

Alkaraan, F., Elmarzouky, M., Hussainey, K., & Venkatesh, V. G. (2023). Sustainable strategic investment decision-making practices in UK companies: The influence of governance mechanisms on synergy between industry 4.0 and circular economy. *Technological Forecasting and Social Change*, 187. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2022.122187>

Alkayed, H., Yousef, I., Hussainey, K., & Shehadeh, E. (2024). The impact of COVID-19 on sustainability reporting: A perspective from the US financial institutions. *Journal of Applied Accounting Research*, 25(2), 279–297. <https://doi.org/10.1108/JAAR-12-2022-0345>

Al-Shaer, H., Albitar, K., & Hussainey, K. (2022). Creating sustainability reports that matter: an investigation of factors behind the narratives. *Journal of Applied Accounting Research*, 23(3), 738–763. <https://doi.org/10.1108/JAAR-05-2021-0136>

Amidjaya, P. G., & Widagdo, A. K. (2020). Sustainability reporting in Indonesian listed banks: Do corporate governance, ownership structure and digital banking matter? *Journal of Applied Accounting Research*, 21(2), 231–247. <https://doi.org/10.1108/JAAR-09-2018-0149>

Astuti, Sembiring, L. D., Supitriyani, Azwar, K., & Susanti, E. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. CV. Media Sains Indonesia.

Bolibok, P. M. (2024). Does Firm Size Matter for ESG Risk? Cross-Sectional Evidence from the Banking Industry. *Sustainability (Switzerland)*, 16(2). <https://doi.org/10.3390/su16020679>

Chen, H. (2024). ESG and Leverage Adjustment: Based on Stakeholder Theory and Signaling Theory. *Advances in Economics, Management and Political Sciences*, 72(1), 82–91. <https://doi.org/10.54254/2754-1169/72/20240689>

Fadilla, B., Eltivia, N., & Winarto, E. (2020). Analysis on the Effect of Company Size, Company Type, and Profitability on Sustainability Report Based on GRI Index. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 183, 96–100. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210717.020>

Jamil, A., Mohd Ghazali, N. A., & Puat Nelson, S. (2021). The influence of corporate governance structure on sustainability reporting in Malaysia. *Social Responsibility Journal*, 17(8), 1251–1278. <https://doi.org/10.1108/SRJ-08-2020-0310>

Karlina, W., Mulyati, S., & Putri, T. E. (2019). The Effect Of Company's Size, Industrial Type, Profitability, and Leverage to Sustainability Report Disclosure (Case Study On Companies Registered In Sustainability Reporting Award (SRA) Period 2014-2016). *Journal of Accounting for Sustainable Society (JASS)*, 1, 33–52. <https://doi.org/10.35310/jass.v1i01.68>

Krisyadi, R., & Elleen, D. (2020). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Global Financial Accounting Journal*, 4(1), 16–28. <https://doi.org/10.37253/gfa.v4i1.753>

- Lucia, L., & Panggabean, R. (2018). The Effect Of Firm's Characteristic and Corporate Governance to Sustainability Report Disclosure. *SEEIJ (Social Economics and Ecology International Journal)*, 2(1), 18–28. <https://doi.org/10.21512/seeij.v2i1.5563>
- Orazalin, N., & Mahmood, M. (2020). Determinants of GRI-based sustainability reporting: evidence from an emerging economy. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 10(1), 140–164. <https://doi.org/10.1108/JAEE-12-2018-0137>
- Purnama, D. P., & Handayani, B. D. (2021). The Effect of Financial Performance and Corporate Governance on Sustainability Report Disclosure with Company Size as a Moderation. *Accounting and Finance Studies*, 1(2), 138–162. <https://doi.org/10.47153/afs12.1362021>
- Sari, M. P., Dewi, S. R. K., Raharja, S., Dinanti, A., & Rizkyana, F. W. (2023). Good Corporate Governance as Moderation On Sustainability Report Disclosure. *Journal of Governance and Regulation*, 12(3), 16–24. <https://doi.org/10.22495/jgrv12i3art2>
- Sideri, L. (2021). Leveraging csr for sustainability: Assessing performance implications of sustainability reporting in a national business system. *Sustainability (Switzerland)*, 13(11). <https://doi.org/10.3390/su13115987>
- Wagiswari, N. L. S., & Badera, I. D. N. (2021). Profitabilitas, Aktivitas Perusahaan, Tipe Industri dan Pengungkapan Sustainability Report. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(9), 2312. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i09.p13>
- Widiyati, D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage dan Cash On Hand Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang Go Public Tahun 2017-2018 di Bursa Efek Indonesia). *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 15(2), 279–289. <https://doi.org/10.32400/gc.15.2.28155.2020>
- Yohana, S., & Suhendah, R. (2023). The Effect Of Profitability, Leverage, And Firm Size On Sustainability Report Disclosure. *Jurnal Akuntansi*, 27(03), 525–545. <https://doi.org/10.24912/ja.v27i3.1481>