MUSYTARI
ISSN : 3025-9495
Neraca Akuntansi Manajemen, Ekonomi
Vol 25 No 12 Tahun 2026

LITERATURE REVIEW: PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP SUSTAINABILITY REPORT

Feby Cahaya Mediana
Manajemen Keuangan, Universitas Pamulang
Email : febycahaya0@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap Sustainability Report berdasarkan hasil penelitian terdahulu. Penelitian ini menggunakan metode literature review dengan mengkaji artikel ilmiah yang relevan, kemudian membandingkan tujuan penelitian, metode, objek penelitian, variabel, dan hasil penelitian dari masing-masing artikel. Hasil kajian menunjukkan bahwa Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas memiliki hasil penelitian yang beragam terhadap Sustainability Report. Beberapa penelitian menunjukkan bahwa mekanisme Good Corporate Governance berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report, sedangkan penelitian lainnya menunjukkan bahwa beberapa mekanisme Good Corporate Governance tidak berpengaruh signifikan. Ukuran perusahaan juga menunjukkan hasil yang berbeda, yaitu terdapat penelitian yang menemukan adanya pengaruh, tidak adanya pengaruh, maupun pengaruh negatif terhadap Sustainability Report. Sementara itu, profitabilitas menunjukkan hasil berupa pengaruh positif, tidak berpengaruh, maupun pengaruh negatif terhadap Sustainability Report. Perbedaan hasil tersebut menunjukkan bahwa hubungan Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap Sustainability Report belum menunjukkan pola yang konsisten dalam penelitian terdahulu. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai hasil penelitian terdahulu serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya dalam mengkaji faktor-faktor yang berkaitan dengan Sustainability Report.

Kata kunci: Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Sustainability Report.

Abstract

This study aims to analyze the effect of Good Corporate Governance, company size, and profitability on Sustainability Report based on previous research findings. This study uses a literature review method by examining relevant scientific articles and comparing the research objectives, methods, research objects, variables, and findings of each article. The results of the review show that Good Corporate Governance, company size, and profitability have varied findings regarding Sustainability Report. Several studies indicate that Good Corporate Governance mechanisms affect Sustainability Report disclosure, while other studies show that certain Good Corporate Governance mechanisms do not have a significant effect. Company size also shows different findings, with some studies finding an effect, no significant effect, and a negative effect on Sustainability Report. Meanwhile, profitability shows positive effects, insignificant effects, and negative effects on Sustainability Report. These differences indicate that the effects of Good Corporate Governance, company size, and profitability on

Article History
Received: November 2026
Reviewed: November 2026
Published: November 2026

Plagirism checker no 80
Copyright : author
Publish by : musytari



This work is licensed under a creative commons attribution-noncommercial 4.0 international license

MUSYTARI
ISSN : 3025-9495
Neraca Akuntansi Manajemen, Ekonomi
Vol 25 No 12 Tahun 2026

Sustainability Report disclosure have not shown a consistent pattern in previous studies. This study is expected to provide an overview of previous research findings and serve as a reference for future studies examining factors related to Sustainability Report.

Keywords: *Good Corporate Governance, Company Size, Profitability, Sustainability Report.*

PENDAHULUAN

Perkembangan dunia bisnis saat ini tidak hanya menuntut perusahaan untuk memperoleh keuntungan, tetapi juga memperhatikan tanggung jawab terhadap lingkungan, sosial, dan para pemangku kepentingan. Kondisi tersebut mendorong perusahaan untuk lebih terbuka dalam menyampaikan informasi mengenai kegiatan dan tanggung jawab perusahaan melalui Sustainability Report. Sustainability Report menjadi salah satu bentuk penyampaian informasi nonkeuangan yang dapat digunakan perusahaan untuk memberikan gambaran mengenai aktivitas keberlanjutan kepada stakeholder. Dalam penelitian Fatihah & Widiatmoko (2022) pengungkapan Sustainability Report berkaitan dengan tata kelola perusahaan karena corporate governance efficiency terbukti berpengaruh positif terhadap pengungkapan Sustainability Report. Hal tersebut menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan menjadi salah satu aspek yang dapat berkaitan dengan keterbukaan informasi keberlanjutan perusahaan.

Good Corporate Governance (GCG) merupakan salah satu faktor yang dapat memengaruhi pengungkapan Sustainability Report. Penerapan tata kelola perusahaan berkaitan dengan bagaimana perusahaan diatur, diawasi, dan dikendalikan sehingga dapat meningkatkan transparansi perusahaan kepada stakeholder. Susadi & Kholmi (2021) menjelaskan bahwa penerapan Good Corporate Governance dapat mendorong perusahaan untuk mengungkapkan informasi melalui Sustainability Report sebagai sarana komunikasi dengan stakeholder. Penelitian Ardiani (2022) juga menunjukkan bahwa mekanisme GCG memberikan hasil yang berbeda berdasarkan indikator yang digunakan. Komite audit berpengaruh positif terhadap pengungkapan Sustainability Report, sedangkan ukuran dewan direksi berpengaruh negatif. Sementara itu, komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan representasi direktur perempuan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report.

Hasil penelitian mengenai Good Corporate Governance juga menunjukkan temuan yang berbeda. Anggun Mita Tri Kusumawardani (2022) menemukan bahwa beberapa mekanisme GCG, yaitu kepemilikan institusional, dewan komisaris, dan komite audit, tidak berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report. Namun, penelitian Muhammad Yusuf et al.(2024) menunjukkan bahwa corporate governance berpengaruh terhadap Sustainability Report.

Selain Good Corporate Governance, ukuran perusahaan juga menjadi salah satu faktor yang berkaitan dengan pengungkapan Sustainability Report. Perusahaan dengan ukuran yang lebih besar memiliki aktivitas dan sumber daya yang lebih luas sehingga kebutuhan untuk menyampaikan informasi kepada stakeholder juga dapat meningkat. Penelitian Anggun Mita Tri Kusumawardani (2022) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report dengan nilai signifikan. Hasil tersebut sejalan dengan penelitian yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap Sustainability Report. Ayu Nur Fadilah & Endah Susilowati (2023) juga menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Sustainability Report. Namun, hasil berbeda ditemukan oleh Romayatul Ulfa et al.(2025), yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan Sustainability Report.

Faktor lainnya yang dapat berkaitan dengan pengungkapan Sustainability Report adalah profitabilitas. Profitabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba

dan dapat menggambarkan kondisi keuangan perusahaan. Kezia Yuanita & Nila Tristiarini (2024) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report. Namun, Penelitian Veren Gunawan & Sjarief (2022) menemukan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report. Hasil yang berbeda juga ditemukan oleh Romayatul Ulfa et al. (2025), yang menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan Sustainability Report. Sementara itu, Mahesana & Ratnadi (2025) menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas pengungkapan dalam Sustainability Report. Perbedaan hasil tersebut menunjukkan bahwa hubungan profitabilitas dengan Sustainability Report masih belum konsisten.

Berdasarkan penelitian terdahulu, masih terdapat perbedaan hasil mengenai pengaruh Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap Sustainability Report. Pada variabel Good Corporate Governance, terdapat penelitian yang menunjukkan adanya pengaruh, tetapi terdapat pula penelitian yang menemukan bahwa beberapa mekanisme GCG tidak berpengaruh. Pada variabel ukuran perusahaan, beberapa penelitian menunjukkan adanya pengaruh terhadap Sustainability Report, sedangkan penelitian lainnya menunjukkan arah pengaruh yang negatif. Demikian pula dengan profitabilitas, hasil penelitian menunjukkan adanya pengaruh positif, tidak berpengaruh, maupun pengaruh negatif terhadap Sustainability Report. Perbedaan hasil penelitian tersebut menunjukkan adanya *research gap* yang masih perlu dikaji lebih lanjut.

Berdasarkan uraian tersebut, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap Sustainability Report. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai pengaruh ketiga faktor tersebut terhadap pengungkapan Sustainability Report serta menambah referensi bagi penelitian selanjutnya yang membahas faktor-faktor yang berkaitan dengan pengungkapan informasi keberlanjutan perusahaan.

TINJAUAN PUSTAKA

Sustainability Report merupakan salah satu bentuk pengungkapan informasi perusahaan yang berkaitan dengan aspek keberlanjutan. Perusahaan tidak hanya berorientasi pada pencapaian keuntungan, tetapi juga perlu memperhatikan dampak sosial dan lingkungan dari kegiatan yang dijalankan. Kholmi & Nizzam Zein Susadi (2021) menjelaskan bahwa Sustainability Report dapat digunakan perusahaan sebagai media untuk menyampaikan informasi kepada stakeholder. Pengungkapan Sustainability Report juga berkaitan dengan tata kelola perusahaan, karena penerapan Good Corporate Governance dapat mendorong perusahaan untuk mengungkapkan informasi sebagai bentuk komunikasi dengan para pemangku kepentingan. Al Fatihah dan Widiatmoko (2022) menunjukkan bahwa corporate governance efficiency berpengaruh positif terhadap pengungkapan Sustainability Report.

Good Corporate Governance menjadi salah satu faktor yang banyak dikaitkan dengan pengungkapan Sustainability Report. Wiwik Saraswati et al. (2024) menemukan bahwa Good Corporate Governance berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report. Hasil penelitian Ni Putu Frishca Ardiani et al. (2022) menunjukkan bahwa mekanisme Good Corporate Governance memberikan hasil yang berbeda pada setiap indikator, yaitu komite audit berpengaruh positif terhadap pengungkapan Sustainability Report, ukuran dewan direksi berpengaruh negatif, sedangkan komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan representasi direktur perempuan tidak berpengaruh. Sementara itu Susadi & Kholmi (2021) menemukan bahwa mekanisme Good Corporate Governance yang diproksikan melalui komite audit, dewan komisaris independen, dan dewan direksi berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan Sustainability Report. Hasil tersebut menunjukkan bahwa mekanisme tata kelola

perusahaan menjadi salah satu aspek yang dapat berkaitan dengan pengungkapan Sustainability Report.

Selain Good Corporate Governance, ukuran perusahaan juga menjadi salah satu faktor yang digunakan dalam penelitian mengenai Sustainability Report. Anggun Mita Tri Kusumawardani (2022) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report. Yusuf et al. (2024) juga menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap Sustainability Report pada perusahaan tambang batubara yang terdaftar di Jakarta Islamic Index. Ayu Nur Fadillah & Endah Susilowati (2023) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Sustainability Report, sedangkan Veren Gunawan & Julianti Sjarief (2022) menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pengungkapan Sustainability Report. Kezia Yuanita & Nila Tristiarini (2024) juga menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report. Namun, Romayatul Ulfa et al. (2025) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan Sustainability Report. Perbedaan hasil tersebut menunjukkan bahwa penelitian terdahulu mengenai ukuran perusahaan terhadap Sustainability Report masih memberikan hasil yang beragam.

Profitabilitas juga menjadi salah satu variabel yang digunakan untuk melihat keterkaitannya dengan Sustainability Report. Kezia Yuanita & Nila Tristiarini (2024) menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report. Hasil penelitian Mahesana & Ratnadi (2025) juga menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas pengungkapan dalam Sustainability Report. Berbeda dengan hasil tersebut, Veren Gunawan & Julianti Sjarief (2022) menemukan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report. Romyatul Ulfa et al. (2025) juga menunjukkan hasil bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan Sustainability Report. Perbedaan hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa hubungan profitabilitas dengan Sustainability Report masih belum konsisten.

Berdasarkan beberapa penelitian terdahulu tersebut, Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas merupakan variabel yang telah digunakan dalam penelitian mengenai Sustainability Report. Hasil penelitian sebelumnya menunjukkan adanya perbedaan temuan pada masing-masing variabel. Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap Sustainability Report.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan pendekatan literature review, yaitu metode penelitian yang dilakukan dengan mengumpulkan, mengkaji, membandingkan, dan menganalisis hasil penelitian terdahulu yang relevan dengan topik penelitian. Literatur yang digunakan dalam penelitian ini berfokus pada Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan Sustainability Report. Penelitian mengenai faktor-faktor tersebut telah dilakukan oleh beberapa peneliti, seperti (Ainaya Al Fatihah & Widiatmoko, 2022; Anggun Mita Tri Kusumawardani, 2022; Ni Putu Frishca Ardiani et al., 2022; Wiwik Saraswati et al., 2024). Data yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari 15 artikel ilmiah yang telah dipilih berdasarkan kesesuaian dengan variabel dan topik penelitian. Artikel-artikel tersebut membahas hubungan Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, profitabilitas, serta faktor lainnya terhadap pengungkapan Sustainability Report. Beberapa penelitian terdahulu secara khusus menganalisis pengaruh Good Corporate Governance terhadap Sustainability Report, sedangkan penelitian lainnya mengkaji ukuran perusahaan dan profitabilitas sebagai faktor yang berhubungan dengan pengungkapan Sustainability Report (Kezia Yuanita & Nila Tristiarini, 2024; Muhammad Nizzam

Zein Susadi & Masiyah Kholmi, 2021; Romayatul Ulfa et al., 2025; Veren Gunawan & Julianti Sjarief, 2022). Pemilihan literatur dilakukan berdasarkan kesesuaian variabel penelitian, objek penelitian, serta keterkaitan hasil penelitian dengan Sustainability Report. Artikel yang telah dipilih kemudian dianalisis dengan membandingkan tujuan penelitian, metode penelitian, variabel yang digunakan, objek penelitian, dan hasil penelitian dari masing-masing artikel. Penelitian terdahulu menunjukkan adanya hasil yang berbeda-beda mengenai pengaruh Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap Sustainability Report (Annisa Fitri Hidayah & Muhammad Yusuf, 2024; Mahesana & Ratnadi, 2025; Muhammad Yusuf et al., 2024)

Analisis dilakukan dengan mengelompokkan hasil penelitian berdasarkan variabel yang digunakan, yaitu Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas. Hasil analisis kemudian disajikan dalam bentuk tabel penelitian terdahulu yang memuat nama peneliti, judul penelitian, tujuan penelitian, metode penelitian, dan hasil penelitian. Dengan demikian, literature review ini dapat memberikan gambaran mengenai hasil penelitian terdahulu yang berkaitan dengan Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap Sustainability Report (Afrina et al., 2024; Radian Rachmadi Purnomo et al., 2024; Wira Nofita & Nurzi Sebrina, 2023).

Table 1. Penelitian Terdahulu yang Relevan

NO	NAMA	JUDUL	TUJUAN PENELITIAN	METODE PENELITIAN	HASIL
1.	Ainaya Al Fatihah, Jacobus Widiatmoko	Pengaruh Corporate Governance Efficiency terhadap Pengungkapan Sustainability Report dan Dampaknya terhadap Kinerja Keuangan	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Corporate Governance Efficiency terhadap pengungkapan Sustainability Report serta dampaknya terhadap kinerja keuangan.	Menggunakan metode kuantitatif pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018–2020. Sampel dipilih menggunakan purposive sampling dan diperoleh 427 sampel. Analisis dilakukan menggunakan analisis statistik deskriptif dan regresi.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Corporate Governance Efficiency berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report. Pengungkapan Sustainability Report kemudian dikaji dalam kaitannya dengan kinerja keuangan perusahaan. Hasil tersebut menunjukkan bahwa penerapan tata kelola perusahaan menjadi salah satu faktor yang berkaitan dengan keterbukaan informasi keberlanjutan perusahaan.
2.	Wiwik Saraswati, Dimas Rama Pramudia, Nely Tangke Rante	Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) terhadap Pengungkapan Sustainability Report dengan	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Good Corporate Governance terhadap	Menggunakan pendekatan kuantitatif pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020–2023. Sampel	Hasil penelitian menunjukkan bahwa GCG berpengaruh positif terhadap ukuran perusahaan dan pengungkapan Sustainability Report. Ukuran perusahaan juga

NO	NAMA	JUDUL	TUJUAN PENELITIAN	METODE PENELITIAN	HASIL
		Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Pertambangan	pengungkapan Sustainability Report dengan ukuran perusahaan sebagai variabel intervening.	dipilih dengan purposive sampling dan diperoleh 30 sampel. Analisis menggunakan path analysis.	berpengaruh positif terhadap pengungkapan Sustainability Report serta memediasi hubungan GCG terhadap Sustainability Report.
3.	Anggun Mita Tri Kusumawardani	Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Sustainability Report serta Dampaknya terhadap Return Saham	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Good Corporate Governance dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan Sustainability Report serta dampaknya terhadap return saham.	Menggunakan regresi data panel pada perusahaan perbankan. Sampel penelitian terdiri dari 10 perusahaan selama periode 2018–2020 yang dipilih dengan purposive sampling dan dianalisis menggunakan EViews 10.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report. Sementara itu, kepemilikan institusional, dewan komisaris, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report.
4.	Ni Putu Frishca Ardiani, , Lindrawati , Adi Susanto	Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Pengungkapan Sustainability Report pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh mekanisme Good Corporate Governance terhadap pengungkapan Sustainability Report.	Menggunakan analisis regresi linear berganda. Objek penelitian adalah perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2019. Pengungkapan Sustainability Report mengacu pada GRI Standards 2016.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh positif terhadap pengungkapan Sustainability Report, sedangkan ukuran dewan direksi berpengaruh negatif. Komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan keberadaan direktur wanita tidak berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report.
5.	Muhammad Nizzam Zein Susadi, Masiyah Kholmi	Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan terhadap Pengungkapan	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh mekanisme Good Corporate Governance dan struktur	Menggunakan pendekatan kuantitatif dengan populasi 627 perusahaan yang terdaftar di BEI dan sampel sebanyak 47 perusahaan. Data diperoleh melalui	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Good Corporate Governance dan struktur kepemilikan berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan Sustainability Report.

NO	NAMA	JUDUL	TUJUAN PENELITIAN	METODE PENELITIAN	HASIL
		Sustainability Report	kepemilikan terhadap pengungkapan Sustainability Report.	dokumentasi dan dianalisis menggunakan SmartPLS 3.	
6.	Kezia Yuanita , Nila Tristiarini	Analisis Corporate Governance, Profitabilitas, Struktur Modal, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Sustainability Report	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Corporate Governance, profitabilitas, struktur modal, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan Sustainability Report.	Menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menguji Corporate Governance, profitabilitas, struktur modal, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan Sustainability Report.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa dewan direksi, komite audit, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report, sedangkan komisaris independen dan struktur modal tidak berpengaruh.
7.	Veren Gunawan, Julianti Sjarief	Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Sustainability Report	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan Sustainability Report.	Menggunakan metode kuantitatif pada perusahaan sektor energi dan material yang terdaftar di BEI tahun 2016–2020. Dari populasi 160 perusahaan diperoleh 90 sampel dengan purposive sampling. Analisis menggunakan regresi linear berganda dengan SPSS 25.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report, sedangkan leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pengungkapan Sustainability Report.
8.	Romayatul Ulfa, Agustina Eka Harjanti, & Sukma Wijayanti	Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tingkat Pengungkapan Sustainability Report	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Good Corporate Governance, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap	Menggunakan metode kuantitatif pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2022–2023. Sampel penelitian menghasilkan 54 data dan dianalisis	Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan Sustainability Report. Dewan komisaris independen, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap tingkat

NO	NAMA	JUDUL	TUJUAN PENELITIAN	METODE PENELITIAN	HASIL
			tingkat pengungkapan Sustainability Report.	menggunakan EViews.	pengungkapan Sustainability Report.
9.	Muhammad Yusuf , Masril 2, Eva Ulfah Rahayu	Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Corporate Governance terhadap Sustainability Report pada Perusahaan Tambang Batubara yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2020–2023	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan dan Corporate Governance terhadap Sustainability Report pada perusahaan tambang batubara.	Menggunakan pendekatan kuantitatif dengan objek perusahaan tambang batubara yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020–2023. Pengujian dilakukan untuk melihat pengaruh variabel secara parsial dan simultan.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan Corporate Governance berpengaruh terhadap Sustainability Report, baik secara parsial maupun simultan.
10.	Ayu Nur Fadillah, Endah Susilowati	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan dengan Sustainability Report sebagai Variabel Mediasi	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan dengan Sustainability Report sebagai variabel mediasi.	Menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menganalisis hubungan ukuran perusahaan, Sustainability Report, dan nilai perusahaan.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Sustainability Report. Ukuran perusahaan juga berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan. Namun, Sustainability Report tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan. Selain itu, Sustainability Report tidak mampu memediasi hubungan antara ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan.

ISSN : 3025-9495

NO	NAMA	JUDUL	TUJUAN PENELITIAN	METODE PENELITIAN	HASIL
11.	Gede Galan Dhira Mahesana1 Ni Made Dwi Ratnadi	Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Tekanan Investor dan Kepemilikan Manajerial pada Kualitas Pengungkapan dalam Sustainability Report	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, leverage, tekanan investor, dan kepemilikan manajerial terhadap kualitas pengungkapan dalam Sustainability Report.	Menggunakan pendekatan kuantitatif untuk menguji faktor-faktor yang memengaruhi kualitas pengungkapan Sustainability Report.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas pengungkapan Sustainability Report. Leverage, tekanan investor, dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap kualitas pengungkapan Sustainability Report.
12.	Wira Nofita, Nurzi Sebrina	Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance dan Tipe Industri terhadap Pengungkapan Sustainability Report	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, Good Corporate Governance, dan tipe industri terhadap pengungkapan Sustainability Report.	Menggunakan metode kuantitatif dengan populasi perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2016–2020. Dengan purposive sampling diperoleh 45 perusahaan. Data dianalisis menggunakan regresi data panel.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, dewan direksi, komisaris independen, komite audit, dan tipe industri tidak berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report.

NO	NAMA	JUDUL	TUJUAN PENELITIAN	METODE PENELITIAN	HASIL
13	Afrina, Lusi Lopita Sari, Meliza Oktavia, Neti Wendari	Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Sustainability Report pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI.	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap Sustainability Report pada perusahaan yang terdaftar di BEI.	Menggunakan metode Systematic Literature Review (SLR). Literatur dikumpulkan dari artikel yang relevan melalui Google Scholar dengan rentang publikasi 2019–2024, kemudian diseleksi dan dianalisis berdasarkan kesesuaiannya dengan topik.	Hasil kajian menunjukkan bahwa profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan merupakan faktor yang berkaitan dengan pengungkapan Sustainability Report.
14.	Annisa Fitri Hidayah, Muhammad Yusuf	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Pengungkapan Sustainability Report	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, profitabilitas, dan leverage terhadap pengungkapan Sustainability Report.	Menggunakan perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2017–2019. Sampel diperoleh melalui purposive sampling sebanyak 80 data dan dianalisis menggunakan regresi logistik biner.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap pengungkapan Sustainability Report, sedangkan ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage tidak berpengaruh.
15.	Radian Rachmadi Purnomo, I Gusti Ketut Agung Ulupui, Muhammad Yusuf	Peran Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi dari Profitabilitas dan Leverage terhadap Pengungkapan Sustainability Report.	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap pengungkapan Sustainability Report serta menguji peran	Menggunakan perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di BEI tahun 2020–2023. Sampel terdiri dari 20 perusahaan dengan 74 observasi tidak seimbang. Analisis menggunakan regresi data panel	Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report, sedangkan leverage berpengaruh positif. Ukuran perusahaan tidak memoderasi hubungan profitabilitas maupun

NO	NAMA	JUDUL	TUJUAN PENELITIAN	METODE PENELITIAN	HASIL
			ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.	dan moderasi dengan EViews 13.	leverage terhadap Sustainability Report.

PEMBAHASAN DAN HASIL

Good Corporate Governance merupakan salah satu faktor yang berkaitan dengan transparansi dan keterbukaan informasi perusahaan kepada stakeholder. Penerapan tata kelola perusahaan melalui berbagai mekanisme dapat memengaruhi cara perusahaan dalam menyampaikan informasi mengenai aktivitas dan tanggung jawab perusahaan melalui Sustainability Report. Hasil penelitian terdahulu menunjukkan bahwa corporate governance berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report (Muhammad Yusuf et al., 2024). Namun, pengaruh tersebut tidak selalu sama pada setiap mekanisme GCG. Beberapa mekanisme, seperti komite audit dan ukuran dewan direksi, menunjukkan adanya pengaruh, sedangkan mekanisme lainnya tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap pengungkapan Sustainability Report (Kezia Yuanita & Nila Tristiarini, 2024; Ni Putu Frishca Ardiani et al., 2022) Ukuran perusahaan juga menjadi salah satu faktor yang banyak dikaji dalam hubungannya dengan pengungkapan Sustainability Report. Perusahaan dengan ukuran yang lebih besar memiliki aktivitas dan karakteristik perusahaan yang lebih kompleks sehingga informasi yang disampaikan kepada stakeholder dapat menjadi lebih luas. Penelitian terdahulu menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report (Anggun Mita Tri Kusumawardani, 2022; Ayu Nur Fadillah & Endah Susilowati, 2023; Muhammad Yusuf et al., 2024). Namun, hasil penelitian lainnya menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak selalu memberikan hasil yang sama terhadap pengungkapan Sustainability Report (Annisa Fitri Hidayah & Muhammad Yusuf, 2024; Romayatul Ulfa et al., 2025). Hal tersebut menunjukkan bahwa ukuran perusahaan belum menjadi faktor yang secara konsisten berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report.

Profitabilitas merupakan faktor lain yang banyak dikaji karena menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Kondisi profitabilitas yang berbeda dapat menghasilkan temuan yang berbeda pula dalam pengungkapan Sustainability Report. Beberapa penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report (Kezia Yuanita & Nila Tristiarini, 2024), sedangkan penelitian lainnya menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap Sustainability Report (Annisa Fitri Hidayah & Muhammad Yusuf, 2024; Veren Gunawan & Julianti Sjarief, 2022). Profitabilitas juga ditemukan berhubungan dengan kualitas pengungkapan Sustainability Report dalam penelitian (Mahesana & Ratnadi, 2025). Dengan demikian, hasil penelitian mengenai profitabilitas masih menunjukkan adanya perbedaan.

Secara keseluruhan, hasil kajian terhadap 15 artikel menunjukkan bahwa Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas merupakan variabel yang banyak dikaji dalam hubungannya dengan Sustainability Report. Namun, hasil penelitian terdahulu belum menunjukkan pola yang sepenuhnya konsisten. Perbedaan hasil tersebut terlihat pada mekanisme Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, maupun profitabilitas yang menunjukkan pengaruh, tidak berpengaruh, atau arah pengaruh yang berbeda pada beberapa penelitian. Perbedaan temuan tersebut menunjukkan bahwa hubungan ketiga variabel dengan pengungkapan Sustainability Report masih perlu dikaji lebih lanjut dengan mempertimbangkan

perbedaan objek penelitian, periode penelitian, mekanisme GCG, serta indikator yang digunakan.

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil *literature review* terhadap artikel ilmiah, dapat disimpulkan bahwa Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas merupakan variabel yang banyak dikaji dalam hubungannya dengan pengungkapan Sustainability Report. Hasil penelitian terdahulu menunjukkan bahwa pengaruh ketiga variabel tersebut terhadap Sustainability Report masih beragam. Good Corporate Governance menunjukkan hasil yang berbeda antarpenelitian, di mana beberapa mekanisme tata kelola berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report, sedangkan mekanisme lainnya tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan. Ukuran perusahaan juga menunjukkan hasil yang belum konsisten, karena terdapat penelitian yang menemukan pengaruh positif maupun negatif, sementara penelitian lainnya tidak menemukan pengaruh yang signifikan.

Profitabilitas juga menunjukkan hasil yang beragam. Beberapa penelitian menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap pengungkapan Sustainability Report, sedangkan penelitian lainnya menunjukkan tidak adanya pengaruh yang signifikan. Perbedaan hasil tersebut menunjukkan bahwa hubungan antara Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas dengan pengungkapan Sustainability Report dapat berbeda sesuai dengan karakteristik perusahaan, objek penelitian, periode penelitian, serta indikator yang digunakan.

Secara keseluruhan, hasil kajian menunjukkan bahwa belum terdapat hasil yang sepenuhnya konsisten mengenai pengaruh Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap pengungkapan Sustainability Report. Oleh karena itu, penelitian lebih lanjut masih diperlukan untuk memperoleh pemahaman yang lebih mendalam mengenai faktor-faktor yang berkaitan dengan pengungkapan Sustainability Report.

SARAN

Hasil kajian mengenai Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap Sustainability Report menunjukkan masih adanya perbedaan hasil penelitian terdahulu, sehingga penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas objek dan periode penelitian agar hasil yang diperoleh lebih beragam dan dapat dibandingkan. Peneliti selanjutnya juga dapat menggunakan indikator yang lebih spesifik dalam mengukur Good Corporate Governance, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan Sustainability Report sehingga hubungan antarvariabel dapat dianalisis secara lebih mendalam. Selain itu, penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan variabel lain yang berkaitan dengan pengungkapan Sustainability Report untuk memperoleh gambaran yang lebih menyeluruh mengenai faktor-faktor yang memengaruhi pengungkapan informasi keberlanjutan. Bagi perusahaan, hasil kajian ini dapat menjadi bahan pertimbangan untuk meningkatkan penerapan tata kelola perusahaan, memperhatikan kondisi keuangan, serta meningkatkan keterbukaan informasi mengenai kegiatan keberlanjutan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

Afrina, Lusi Lopita Sari, Meliza Oktavia, & Neti Wendari. (2024). Pengaruh Profitabilitas,Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Sustainability Report Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei. *Journal of Management and Innovation Entrepreunership (JMIE)*, *1*(3), 674–683.

Ainaya Al Fatihah, & Widiatmoko, J. (2022). Pengaruh Corporate Governance Efficiency Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Dan Dampaknya Terhadap Kinerja Keuangan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, *14*(1), 80–92.

Anggun Mita Tri Kusumawardani. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Sustainability Report serta Dampaknya terhadap Return Saham (Studi Empiris pada perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, *6*(2), 80–93. https://doi.org/10.51903/g5sd1y35

Annisa Fitri Hidayah, & Muhammad Yusuf. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, *2*(02), 1–15.

Ayu Nur Fadillah, & Endah Susilowati. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Sustainability Report Sebagai Variabel Mediasi. *JEMASI: Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi Vol.*, *19*(1), 1–14. https://doi.org/10.31862/9785426311961

Kezia Yuanita, & Nila Tristiarini. (2024). Analisis Corporate Governance, Profitabilitas, Struktur Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *J-Aksi : Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, *5*(2), 185–198. https://doi.org/10.31949/jaksi.v5i2.9743

Mahesana, G. G. D., & Ratnadi, N. M. D. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Tekanan Investor Dan Kepemilikan Manajerial Pada Kualitas Pengungkapan Dalam Sustainability Report. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, *14*(09), 1268–1277. https://ojs.unud.ac.id/index.php/EEB/

Muhammad Nizzam Zein Susadi, & Masiyah Kholmi. (2021). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, *11*(1), 129–138. https://doi.org/10.37859/jae.v11i1.2515

Muhammad Yusuf, Masril, & Eva Ulfah Rahayu. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Sustainability Report Pada Perusahaan Tambang Batubara Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Tahun 2020-2023. *Syarikat: Jurnal Rumpun Ekonomi Syariah*, *7*(2), 288–299. https://doi.org/10.25299/syarikat.2024.vol7(2).19932

Ni Putu Frishca Ardiani, Lindrawati, & Adi Susanto. (2022). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntasi Mercu Buana*, *Vol 08*, 78–90.

Radian Rachmadi Purnomo, I Gusti Ketut Agung Ulupui, & Muhammad Yusuf. (2024). Peran Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Dari Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, *5*(1), 391–410.

Romayatul Ulfa, Agustina Eka Harjanti, & Sukma Wijayanti. (2025). Pengaruh good corporate governance, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap tingkat pengungkapan sustainability report. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, *22*(1), 53–64. https://doi.org/10.36406/jam.v22i1.136

Veren Gunawan, & Julianti Sjarief. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *BALANCE: Jurnal*

ISSN : 3025-9495

Akuntansi, Auditing Dan Keuangan, *19*(1), 22–41.

Wira Nofita, & Nurzi Sebrina. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance dan Tipe Industri terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, *5*(3), 1034–1052.

Wiwik Saraswati, Pramudia Dimas Rama, & Nely, T. R. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance (Gcg) Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Pertambangan. *Journal Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Geoekonomi Universitas Balikpapan*, *15*(1), 401–413.