

DAFTAR PUSTAKA

- Chandra, B. A., & Shauki, E. R. (2024). Evaluasi Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Berdasarkan GRI Framework Pada PT. Bank Syariah Indonesia. *Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi*, 8(2), 1786–1796.
- Dewi, N. M. A. S., Ariani, N. W. L., & Kurniawati, N. M. (2025). Pengungkapan *Sustainability Report*: Peran Kinerja Keuangan, *Good Corporate Governance*, dan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 5(1),
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). *Organizational legitimacy: Social values and organizational behavior*. *The Pacific Sociological Review*, 18(1), 122–136.
- Estianingtyas, N. F., Salma, S. N., & Pandin, M. G. (2024). Analisis implementasi pengungkapan keberlanjutan berbasis GRI Standards 2021 pada perusahaan pertambangan di Indonesia. *Jurnal Akuntoteknologi*, 15(1), 45–60.
- Ibrahim, A., & Bayangkara, I. (2025). Praktik Akuntansi Keberlanjutan dan Transparansi Kinerja Sosial-Lingkungan pada Perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keberlanjutan*, 8(1), 45–58.
- International Integrated Reporting Council. (2021). *International Integrated Reporting Framework*. International Integrated Reporting Council (IIRC).
- International Integrated Reporting Council. (2021). *International Integrated Reporting Framework*. London: International Integrated Reporting Council.
- KPMG. (2020). *The time has come: The KPMG survey of sustainability reporting 2020*. KPMG International.
- Lasmia, P., Pahala, I., & Khairunnisa, H. (2024). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Emisi Karbon pada Perusahaan BUMN. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 5(3), 586–612.

- Lindblom, C. K. (1994). *The implications of organizational legitimacy for corporate social performance and disclosure. Critical Perspectives on Accounting Conference Paper, New York.*
- Lita, E. M., & Faisol, A. (2025). *The Effect of Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure on Financial Performance of Companies Listed on the IDX ESG Leaders Index (IDXESGL) from 2021 to 2023. Economics and Digital Business Review*, 6(2), 1135–1147.
- Miranti, A., Harmono, H., & Prihat Assih, P. (2025). Pengaruh pengungkapan *sustainability* report terhadap nilai perusahaan dengan ukuran perusahaan (size) sebagai variabel kontrol. *Jurnal Ilmiah Bisnis dan Perpajakan (Bijak)*, 7(2), 80–88.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51/POJK.03/2017 tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten, dan Perusahaan Publik. *Jakarta: OJK.*
- Otoritas Jasa Keuangan. (2021). Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Nomor 16/SEOJK.04/2021 tentang Bentuk dan Isi Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. *Jakarta: OJK.*
- Pemerintah Republik Indonesia. (2007). Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas. *Jakarta: Sekretariat Negara.*
- Pemerintah Republik Indonesia. (2009). Undang-Undang Nomor 4 Tahun 2009 tentang Pertambangan Mineral dan Batubara. *Jakarta: Sekretariat Negara.*
- Putri, A. M., Prewati, N., & Pandin, M. Y. R. (2024). Penerapan Standar Pelaporan Keberlanjutan Berbasis GRI pada BUMN: Implikasi terhadap Transparansi dan Akuntabilitas. *Jurnal Akuntansi dan Keberlanjutan*, 12(2), 101–115.

- Putri, N. O. T., & Hayat, A. (2023). Pengaruh CSR terhadap reputasi perusahaan: Peran moderasi kinerja keuangan dan *green technology innovation*. *Journal STIE Mahardika*.
- Safitri, N., & Arizah, R. (2025). Narasi Di Balik Angka: Analisis Praktik ESG Disclosure dalam Laporan Tahunan Perusahaan BUMN. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi dan Keuangan*, 6(3), 1–15.
- Saputra, I. M. A., & Sri Harta, M. (2023). Pengungkapan *Sustainability Reporting*, *Intellectual Capital*, dan Nilai Perusahaan pada Perusahaan Pertambangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 33(6), 3456–3474.
- Saputra, I. M. A., & Sri Harta, N. P. (2023). Pengungkapan *sustainability reporting*, *intellectual capital*, dan nilai perusahaan pada perusahaan pertambangan. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(6), 1563–1574.
- Sarifah, P., Syamsul, S., & Zuhroh, S. (2025). *The Role of Sustainability Reports in Reflecting the Financial Performance of Mining Companies*. *International Journal of Environmental Sustainability and Technology*, 4(2), 45–58.
- Shocker, A. D., & Sethi, S. P. (1973). *An approach to incorporating societal preferences in developing corporate action strategies*. *California Management Review*, 15(4), 97–105.
- Suchman, M. C. (1995). *Managing legitimacy: Strategic and institutional approaches*. *Academy of Management Review*, 20(3), 571–610.
- Sugiyono. (2019). Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D. *Bandung: Alfabeta*.
- Tarigan, J., & Antonius, J. (2023). *The effect of internal corporate governance mechanisms toward corporate social responsibility disclosures: Evidence found in Indonesia listed mining industry*. *Asia Pacific Management and Business Application*, 11(3).

- Tiranda, Y. P., Sembiring, F. M., & Simatupang, F. S. (2025). *Environmental, social, and governance (ESG) disclosure and firm size as firm value estimators: The role of investment return*. *Amkop Management Accounting Review*, 5 (2).
- Warta Ekonomi. (2025, Agustus 11). IAI Luncurkan Standar Pengungkapan Keberlanjutan (SPK) Bersama OJK dan Kementerian Keuangan. *Warta Ekonomi*.
- Yani, D. F., Aryani, Y. A., & Sumarta, N. H. (2024). Laporan keberlanjutan di Indonesia dan pengungkapannya di lingkungan perusahaan: *A systematic literature review*. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 8(3), 2103–2115.