

**PENGARUH PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN, SOSIAL,  
DAN TATA KELOLA TERHADAP KINERJA KEUANGAN  
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Bursa Efek Indonesia Periode  
2020-2022)**

***THE INFLUENCE OF ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND  
GOVERNANCE DISCLOSURES ON FINANCIAL  
PERFORMANCE WITH AUDIT QUALITY AS A MODERATION  
VARIABLE***

***(Empirical Study On Companies Listed On The Indonesian Stock  
Exchange Period 2020-2022)***

Oleh

Dwi Aiszizah

2019420083

**SKRIPSI**



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2024**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN, SOSIAL,  
DAN TATA KELOLA TERHADAP KINERJA KEUANGAN  
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Bursa Efek Indonesia Periode  
2020-2022)**

***THE INFLUENCE OF ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND  
GOVERNANCE DISCLOSURES ON FINANCIAL  
PERFORMANCE WITH AUDIT QUALITY AS A MODERATION  
VARIABLE***

***(Empirical Study On Companies Listed On The Indonesian Stock  
Exchange Period 2020-2022)***

**Oleh  
Dwi Aiszizah  
2019420083**

**SKRIPSI**



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA  
2024**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dwi Aiszizah

NIM : 2019420083

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN, SOSIAL, DAN TATA KELOLA TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)** yang dibimbing oleh Ibu Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi sebagian hasil dari karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari manapun.

Jakarta, 05 Agustus 2024

Yang Menyatakan,



Dwi Aiszizah

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Dwi Aiszizah

NIM : 2019420083

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

Judul Skripsi : **PENGARUH PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN, SOSIAL,  
DAN TATA KELOLA TERHADAP KINERJA KEUANGAN  
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Bursa Efek  
Indonesia Periode 2020-2022)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dihadapan panitia  
penguji skripsi.

Jakarta, 05 Agustus 2024

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



(Radina Medjaningrat, S.E., MAk)

Dosen Pembimbing



(Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN, SOSIAL, DAN TATA KELOLA TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)**

***THE INFLUENCE OF ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE DISCLOSURES ON FINANCIAL PERFORMANCE WITH AUDIT QUALITY AS A MODERATION VARIABLE***

***(Empirical Study On Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange Period 2020-2022)***

Oleh

**Dwi Aiszizah**

**2019420083**

### SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal

Jakarta, 05 Agustus 2024



(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si)

Pembimbing



(Ahmad Basid H, S.E., M.Si)

Penguji I



(Dr. Sukardi, S.E., M.M)

Dekan Fakultas Ekonomi



(Radina Madjaningrat, S.E., M.Ak)

Penguji II



(Radina Madjaningrat, S.E., M.Ak)

Ketua Jurusan Akuntansi

## ABSTRAK

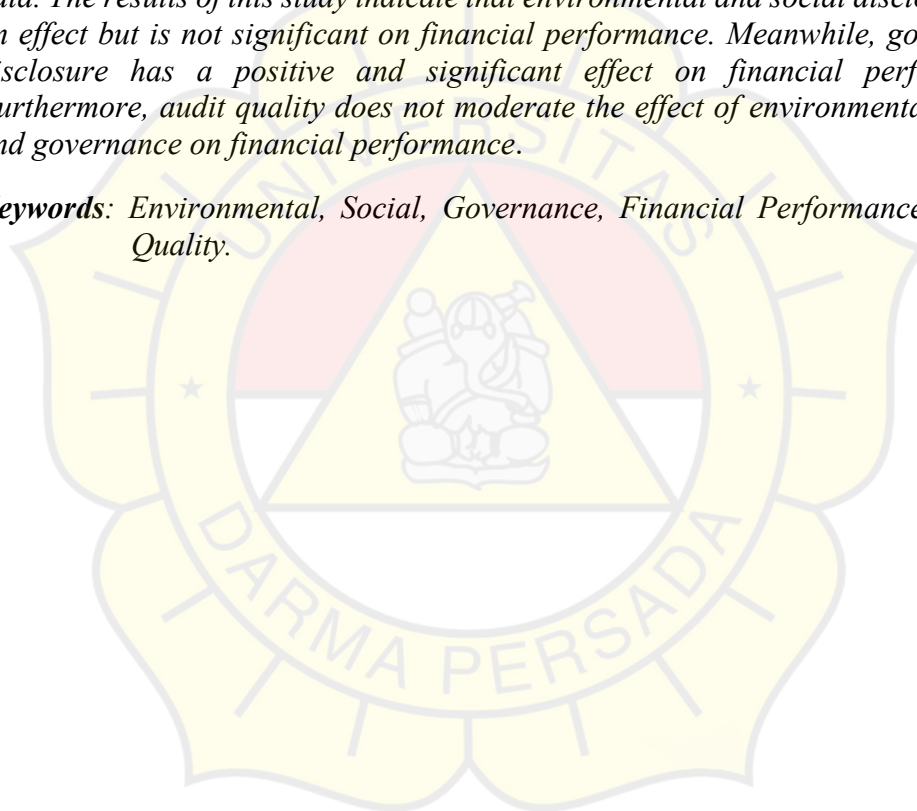
Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan lingkungan, sosial, dan tata kelola terhadap kinerja keuangan dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Populasi dan sampel merupakan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022. Metode pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *slovin sampling* dengan sampel sebanyak 71 perusahaan dengan 213 data observasi. Hasil penelitian ini adalah menunjukkan bahwa pengungkapan lingkungan dan sosial berpengaruh namun tidak signifikan terhadap kinerja keuangan. Sementara itu, pengungkapan tata kelola berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja keuangan. Selanjutnya dari kualitas audit tidak memoderasi pengaruh lingkungan, sosial, dan tata kelola terhadap kinerja keuangan.

**Kata kunci:** Pengungkapan Lingkungan, Sosial, Tata Kelola, Kinerja Keuangan, Kualitas Audit.

## **ABSTRACK**

*This study aims to analyze the effect of environmental, social, and governance disclosure on financial performance with audit quality as a moderating variable. The population and sample are companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2022 period. The sample selection method used in this study is the slovin sampling method with a sample of 71 companies with 213 observation data. The results of this study indicate that environmental and social disclosure has an effect but is not significant on financial performance. Meanwhile, governance disclosure has a positive and significant effect on financial performance. Furthermore, audit quality does not moderate the effect of environmental, social, and governance on financial performance.*

**Keywords:** *Environmental, Social, Governance, Financial Performance, Audit Quality.*



## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT Sang Maha Segalanya, atas seluruh curahan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengungkapan Lingkungan, Sosial, dan Tata Kelola terhadap Kinerja Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)” ini tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Penulis menyadari dalam penyusunan seminar proposal ini tidak luput dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua Orang Tua, Kakak Kandung, Almarhum Kakak Ipar dan Saudara-Saudara saya yang selalu memberikan do'a dan motivasi kepada penulis selama mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Darma Persada.
2. Ibu Dr. Atik Isnawati, SE., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing penulis. Terimakasih atas segala waktu, bimbingan, arahan, dan bantuan yang telah diberikan selama penyusunan seminar proposal ini.
3. Ibu Radina Modjaningrat, SE., M.Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.



4. Seluruh Dosen-Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang atas ilmunya sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Pegawai Aparatur Sipil Negeri beserta Jajarannya di Unit Pelayanan Pemungutan Pajak Daerah Kecamatan Jatinegara yang selalu memberikan do'a, bantuan, dukungan, serta menyemangati dalam penyusunan skripsi ini.
6. Serta teman-teman dan tetangga saya yang telah banyak membantu dan menyemangati dalam menyelesaikan Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan, sehingga kritik dan saran yang membangun dari pembaca akan sangat penulis hargai. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 05 Agustus 2024

Dwi Aiszizah

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>

<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah, Pembatasan Masalah dan Perumusan Masalah	6
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	7
1.2.3 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Kegunaan Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis (Keilmuan).....	9
1.4.2 Manfaat Sosial.....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b> .....	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Pemangku Kepentingan ( <i>Stakeholder Theory</i> ).....	11
2.2 Kinerja Keuangan ( <i>Financial Performance</i> ).....	12
2.3 Pengungkapan Lingkungan ( <i>Environmental Disclosure</i> ) .....	15
2.4 Pengungkapan Sosial ( <i>Social Disclosure</i> ).....	17
2.5 Pengungkapan Tata Kelola ( <i>Governance Disclosure</i> ) .....	20
2.6 Kualitas Audit ( <i>Quality Audit</i> ) .....	22
2.7 Penelitian Terdahulu .....	27
2.8 Kerangka Pemikiran.....	37
2.9 Kerangka Konseptual .....	39
2.10 Hipotesis Penelitian.....	40
2.10.1 Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan.....	40

2.10.2 Pengaruh Pengungkapan Sosial Terhadap Kinerja Keuangan .....	42
2.10.3 Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Terhadap Kinerja Keuangan.....	43
2.10.4 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan .....	45
2.10.5 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Sosial Terhadap Kinerja Keuangan .....	47
2.10.6 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Terhadap Kinerja Keuangan .....	48
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>50</b>
3.1 Metode Yang Digunakan .....	50
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian .....	50
3.3 Operasional Variabel.....	51
3.3.1 Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) (Y) .....	51
3.3.2 Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ) (X) .....	52
3.3.3 Variabel Moderasi (Z) .....	55
3.4 Sumber dan Cara Penentuan Data.....	55
3.4.1 Sumber Data.....	55
3.4.2 Cara Penentuan Data .....	56
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	57
3.6 Metode Analisis Data.....	58
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	58
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	58
3.6.3 Uji Normalitas .....	59
3.6.4 Uji Multikolinieritas .....	59
3.6.5 Uji Autokorelasi .....	60
3.6.6 Uji Heteroskedastisitas .....	61
3.7 Model Regresi Linier Berganda .....	61
3.8 Uji Hipotesis.....	63
3.8.1 Uji Statistik T .....	63
3.8.2 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	63

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	65
4.2	Hasil Penelitian .....	65
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	65
4.3	Hasil Uji Hipotesis .....	68
4.3.1	Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan.....	69
4.3.2	Pengaruh Pengungkapan Sosial Terhadap Kinerja Keuangan .....	69
4.3.3	Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Terhadap Kinerja Keuangan.....	69
4.3.4	Pengungkapan Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan....	70
4.3.5	Pengungkapan Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Sosial Terhadap Kinerja Keuangan .....	70
4.3.6	Pengungkapan Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Terhadap Kinerja Keuangan ....	71
4.4	Pembahasan Penelitian.....	71
4.4.1	Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan.....	71
4.4.2	Pengaruh Pengungkapan Sosial Terhadap Kinerja Keuangan .....	72
4.4.3	Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Terhadap Kinerja Keuangan.....	73
4.4.4	Pengungkapan Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan....	74
4.4.5	Pengungkapan Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Sosial Terhadap Kinerja Keuangan .....	75
4.4.6	Pengungkapan Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Terhadap Kinerja Keuangan ....	76
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>78</b>
5.1	Simpulan .....	78
5.2	Saran .....	79
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	79

**DAFTAR PUSTAKA .....81**



**DAFTAR TABEL**

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....27

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	38
Gambar 2. 2 Hubungan Variabel.....	39



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Nama Perusahaan.....	86
Lampiran 2. Tabulasi Data .....	88
Lampiran 3. Indikator Pengungkapan LST Menurut POJK No.51/POJK.03/2017 .....	94
Lampiran 4. Analisis Statistik Deskriptif .....	97
Lampiran 5. Uji Normalitas.....	97
Lampiran 6. Uji Heteroskedastisitas .....	98
Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas.....	98
Lampiran 8. Hasil Uji Autokorelasi .....	99
Lampiran 9. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	99
Lampiran 10. Hasil Uji T .....	100
Lampiran 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	100
Lampiran 12. Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan .....	101
Lampiran 13. Pengaruh Pengungkapan Sosial Terhadap Kinerja Keuangan.....	101
Lampiran 14. Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Terhadap Kinerja Keuangan .....	102
Lampiran 15. Pengungkapan Kualitas Audit Memoderasi Pengungkapan Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan .....	102
Lampiran 16. Pengungkapan Kualitas Audit Memoderasi Pengungkapan Sosial Terhadap Kinerja Keuangan.....	103
Lampiran 17. Pengungkapan Kualitas Audit Memoderasi Pengungkapan Tata Kelola Terhadap Kinerja Keuangan .....	103
Lampiran 18. Catatan Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	104
Lampiran 19. Daftar Riwayat Hidup .....	106