

**PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, FIRM ZIZE, DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh:

Delvina Putri Yuana

202010170311047

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

AGUSTUS 2024

LEMBAR PERSETUJUAN

**SKRIPSI**

**PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, *FIRM ZIZE*, DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan 2022)**

Oleh :

**Delvina Putri Yuana**  
202010170311047

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 13 Juli 2024



Pembimbing I,  
  
**Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,      Ketua Program Studi,



**Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.**



**Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.**

## LEMBAR PENGESAHAN

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, FIRM ZIZE, DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT  
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan 2022)**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Delvina Putri Yuana

NIM : 202010170311047

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 13 Juli 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Penguji I : Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.

Penguji II : M. Wildan Affan, S.E., M.SA., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

1.

2.

3.

## LEMBAR ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : **Delvina Putri Yuana**

NIM : 202010170311047

Program Studi : Akuntansi

Surel : [Delvinaputri0407@gmail.com](mailto:Delvinaputri0407@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan nama saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarims*) dan hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referens) dalam skripsi ini, secara tertulis dengan secara jelas di cantumkan sebagai bahan sumber acuan dengan menyebut nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuaah penulis ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 06 Agustus 2024  
Yang Membuat Pernyataan,  
Ttd



Delvina Putri Yuana

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kinerja lingkungan, ukuran perusahaan, dan komite audit terhadap laporan keberlanjutan pada perusahaan pertambangan. Data penelitian diambil dari 50 perusahaan pertambangan di Indonesia yang telah menerbitkan laporan keberlanjutan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, dengan pengumpulan dokumen laporan keuangan dan laporan keberlanjutan serta analisis data secara kuantitatif atau statistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja lingkungan berpengaruh positif dan signifikan terhadap laporan keberlanjutan, dengan nilai signifikansi (sig) sebesar  $0,004 < 0,05$ . Ini mengindikasikan bahwa peringkat kinerja lingkungan perusahaan, seperti PROPER yang diselenggarakan oleh Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan, berperan penting dalam mempengaruhi pengungkapan laporan keberlanjutan. Temuan ini sesuai dengan teori legitimasi yang menyatakan bahwa organisasi terus-menerus berusaha meyakinkan masyarakat bahwa mereka menjalankan kegiatan sesuai dengan norma dan batasan yang berlaku. Sebaliknya, ukuran perusahaan dan komite audit tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap laporan keberlanjutan. Analisis hipotesis menunjukkan nilai signifikansi untuk ukuran perusahaan sebesar  $0,133 > 0,05$ , dan untuk komite audit sebesar  $0,602 > 0,05$ . Ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan keberadaan komite audit tidak cukup kuat untuk mendorong perusahaan pertambangan dalam meningkatkan laporan keberlanjutan mereka.

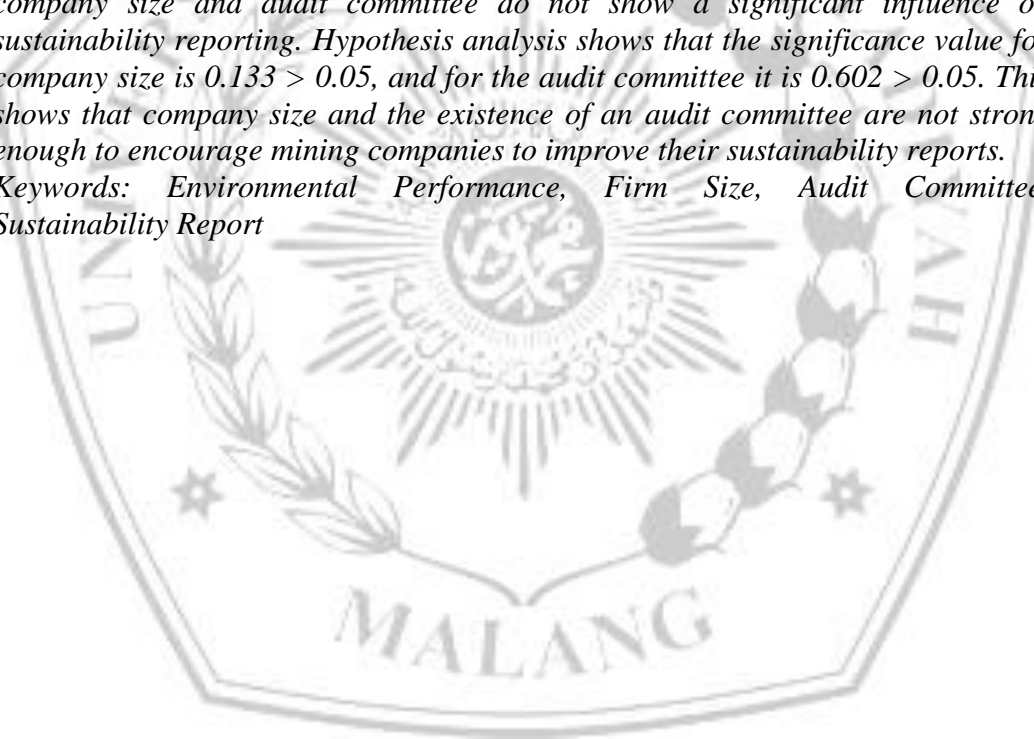
Kata Kunci: Kinerja Lingkungan, *Firm Size*, Komite Audit, *Sustainability Reporting*



## ABSTRACT

*This research aims to analyze the influence of environmental performance, company size, and audit committee on sustainability reports in mining companies. Research data was taken from 50 mining companies in Indonesia that have published sustainability reports. This research is quantitative research, by collecting financial report documents and sustainability reports as well as quantitative or statistical data analysis. The research results show that environmental performance has a positive and significant effect on sustainability reports, with a significance value (sig) of  $0.004 < 0.05$ . This indicates that company environmental performance ratings, such as PROPER held by the Ministry of Environment and Forestry, play an important role in influencing the disclosure of sustainability reports. This finding is in accordance with legitimacy theory which states that organizations continually try to convince the public that they carry out activities in accordance with applicable norms and boundaries. In contrast, company size and audit committee do not show a significant influence on sustainability reporting. Hypothesis analysis shows that the significance value for company size is  $0.133 > 0.05$ , and for the audit committee it is  $0.602 > 0.05$ . This shows that company size and the existence of an audit committee are not strong enough to encourage mining companies to improve their sustainability reports.*

*Keywords: Environmental Performance, Firm Size, Audit Committee, Sustainability Report*



## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wbarakatuh*

*Alhamdulillah rabbil'aalamiin*, puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Kinerja Lingkungan, *Firm Zize*, dan Komite Audit Terhadap Pengungkapan Sustainability Report" dengan baik dan pada waktu yang telah direncanakan. Teriring Sholawat serta salam tetap tercurah kepada nabi agung junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita dari zaman jahiliyah menuju zaman yang terang benerang yaitu *addinul islam wal iman*. Dan semoga sholawat serta doa tetap tercurah kepada keluarga beserta sahabatnya, para ulama' dan seluruh umat Nabi Muhammad SAW.

Dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi untuk mendapatkan gelar sarjana ini, penulis menyadari bahwa tugas ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa ada doa, dukungan, bimbingan, dan nasehat dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih setulus-tulusnya kepada semua pihak, khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Ibu Prof. Idah Zuhroh, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
3. Ibu Dr. Driana Leniwati, SE., Ak., M.SA., CSRS., CSRA., selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Masyiah Kholmi, Dr. Dra., Ak., MM.CA., selaku Dosen Wali kelas Akuntansi A 2020.
5. Ibu Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang senantiasa sabar dalam membimbing dan memberikan dorongan-dorongan, yang senantiasa juga meluangkan waktu ditengah kesibukan beliau, memberikan kritik, saran, dan pengarahan yang sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini dengan baik.
6. Ibu Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA. selaku dosen penguji I dan Bapak Mohammad Wildan Affan, S.E., M.SA., Ak., CA., selaku dosen penguji II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dalam penulisan skripsi ini serta untuk menguji skripsi penulis.
7. Segenap dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmunya sehingga penulis sampai ditahap menyelesaikan tugas akhir skripsi.
8. Kakek Nenek penulis (Bapak Miseman & Ibu Paini) yang tak kenal lelah membesarkan penulis, bercucuran keringat demi penulis, memberikan cinta dan kasih kepada penulis. Tiadakata yang bisa kuucapkan untuk membalas segala perjuangan dan cinta yang mereka berikan kepada penulis. Hiduplah lebih lama lagi. I love you more more more.
9. Kedua orang tua penulis (Bapak Sutikno & Ibu Sriayem), terkhususnya ayah penulis yang telah membersamai penulis selama tumbuh kembangnya

penulis sampai dititik ini, yang selalu bekerja keras untuk penulis, menyemangati penulis dan menjadi sandaran penulis, memberikan kasih sayang dan cintanya yang tulus kepada penulis, dan selalu ingin membuat penulis bahagia. Untuk mama penulis yang sudah memberikan materi yang cukup sehingga penulis dapat menyelesaikan Pendidikan ini dengan baik, terimakasih telah membuat penulis menjadi orang yang sabar, kuat, hebat dan tangguh. Sehat selalu dan hiduplah lebih lama lagi ayah & mama harus ada diperjalanan & pencapaian hidup penulis (membahagiakan dan membuktikan). I Love you.

10. Mochammad Kahfi Rahmadani PP, seseorang yang tak kalah penting kehadirannya yang menjadi penyemangat penulis yang selalu menemani penulis pada hari yang sangat tidak mudah selama proses pengerjaan skripsi. Terima kasih telah menjadi bagian terpenting dari perjalanan hidup penulis, Memberikan dukungan, perhatian dan mendengarkan keluh kesah serta menjadi sandaran saat penulis berada dititik terendah, terimakasih. Semoga Allah SWT selalu memberikan keberkahan dalam segala hal yang kita lalui.
11. Hani Nurzaina Agustin, Sahabat terbaik segala-galanya, penasehat nomor satu yang selalu memberikan dorongan dan dukungan.
12. Sahabat pohon beringin; Mira, Ervin, dan Septi yang telah memberikan bantuan- bantuan dan kenangan-kenangan indah kepada penulis.
13. Seluruh teman-teman seperjuangan kelas Akuntansi A, yang telah menemani serta berjuang Bersama-sama dalam bangku perkuliahan ini.
14. Dan yang terakhir, kepada diri penulis sendiri Delvina Putri Yuana, terima kasih sudah bertahan sejauh ini, terima kasih tetap memilih hidup dan sabar. Terimakasih sudah berusaha dan merayakan dirimu sendiri sampai di titik ini, walau sering kali merasa putus asa dan kecewa atas apa yang diusahakan dan belum berhasil, namun terima kasih tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah mencoba. Terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri. Berbahagialah selalu dimanapun berada, Pina. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

Akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih dan doa yang tulus kepada seluruh manusia yang telah hadir dalam kehidupanku ini. Semoga apapun yang kita lakukan, kita dapat menjadi seseorang yang bermanfaat dunia dan akhirat. Selain itu, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Namun semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi segala pihak yang membutuhka

*Wassalamu 'alaikum Warrahmatullahi Wbarakatuh*

Malang, 08 Agustus 2024

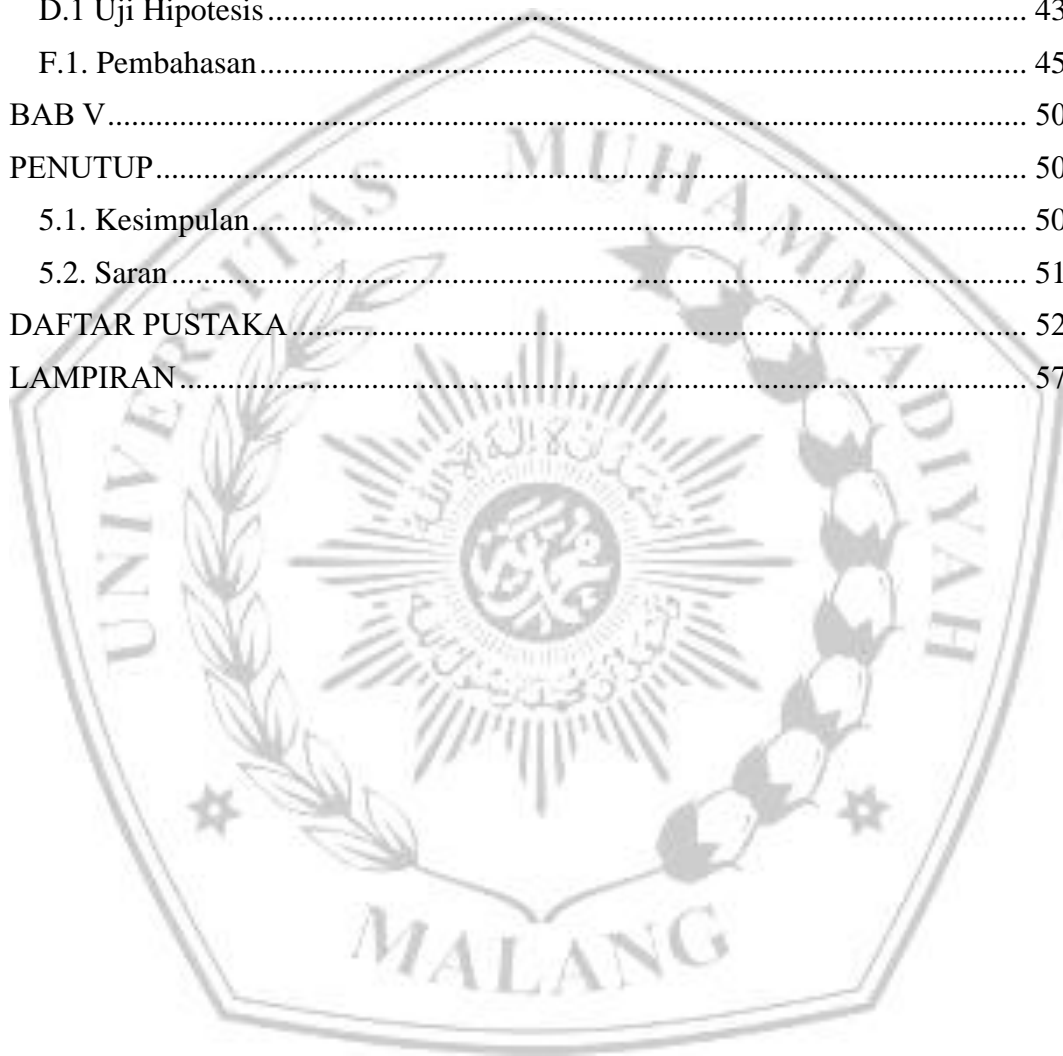
Delvina Putri Yuana



## DAFTAR ISI

SAMPUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR ORISINALITAS .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR SINGKATAN .....	xiii
BAB I .....	1
PENDAHULUAN.....	1
A.1 Latar Belakang.....	1
A.2. Rumusan Masalah.....	7
A.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	9
KAJIAN PUSTAKA .....	9
B.1. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	9
B.2. Tinjauan Pustaka.....	11
B.3. Perumusan Hipotesis.....	18
B.4 Kerangka Pemikiran .....	22
BAB III.....	23
METODE PENELITIAN.....	23
C.1. Jenis Penelitian .....	23
C.2. Populasi dan Teknik Pengumpulan Sampel .....	23
C.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	24
C.4. Jenis Dan Sumber Data.....	26
C.5. Teknik Perolehan Data.....	26

C.6. Teknik Analisis Data .....	27
BAB IV .....	32
HASIL DAN PEMBAHASAN .....	32
A.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	32
B.1. Hasil Analisis Deskriptif.....	33
C.1 Uji Asumsi Klasik.....	40
D.1 Uji Hipotesis .....	43
F.1. Pembahasan.....	45
BAB V.....	50
PENUTUP.....	50
5.1. Kesimpulan.....	50
5.2. Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA.....	52
LAMPIRAN.....	57



**DAFTAR TABEL**

Tabel 1: Tabel Peringkat Penilaian.....	8
Tabel 2: Item Pengungkapan.....	10
Tabel 3: Isi Standar gri 4.0.....	11
Tabel 4: Pemilihan Sampel Penelitian.....	28
Tabel 5: Hasil Statistik Deskriptif.....	30
Tabel 6: Statistik Deskriptif KL.....	35
Tabel 7: Statistik Deskriptif Komite Audit .....	33
Tabel 8: Rincian SR.....	35
Tabel 9: Hasil Uji Normalitas .....	40
Tabel 10: Hasil Uji Multikolinearitas.....	41
Tabel 11: Hasil Uji Heteroskasdisitas.....	42
Tabel 12 : Hasil Uji F.....	43
Tabel 13: Hasil Uji t.....	43
Tabel 14: Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	44

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Kerangka Pemikiran.....23



## DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, S., & Indarti, M. K. (2024). Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Sustainability Report Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Mediasi. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(3), 5010-5020.
- Ardiani, N. P. F., Lindrawati, L., & Susanto, A. (2022). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 8(1).
- Brammer, S., & Pavelin, S. (2006). Corporate Reputation and Social Performance: The Importance of Fit. *Journal of Management Studies*, 43(3), 435-455. doi:10.1111/j.1467-6486.2006.00597.x
- Damayanty, P., Wahab, D., & Safitri, N. (2022). Pengaruh *sustainability reporting*, firm size dan aktivitas perusahaan terhadap pengungkapan sustainability report. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 6(2), 1-11.
- Deegan, C., & Unerman, J. (2011). *Financial Accounting Theory*. McGraw-Hill Education.
- Dinanti, D. P. (2024). Pengaruh Environmental Performance, *Sustainability reporting*, dan Good Corporate Governance terhadap Pengungkapan Sustainability Report. Skripsi thesis, Universitas Jenderal Soedirman.

- Eccles, R. G., Ioannou, I., & Serafeim, G. (2014). The Impact of Corporate Sustainability on Organizational Processes and Performance. *Management Science*, 60(11), 2835-2857. doi:10.1287/mnsc.2014.1984
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gray, R., Kouhy, R., & Lavers, S. (1995). Corporate Social and Environmental Reporting: A Review of the Literature and a Longitudinal Study of UK Disclosure. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 8(2), 47-77. doi:10.1108/09513579510086812
- Imron, A., & Hamidah, (2022). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Struktur Modal terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Pada Perusahaan yang Tercatat Sebagai Pemenang Dalam NCSR). *Jurnal Akutansi dan Pajak*, Volume 23, No 1.
- Iriyanto, F. N. (2014). Pengaruh kinerja lingkungan terhadap praktik pengungkapan sustainability report dan kinerja ekonomi (Doctoral dissertation, Program Studi Akuntansi FEB-UKSW).
- Kartini, S. K. H. K., Lukita, C., & Astriani, D. (2022). Pengaruh Peran Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris Pada Perusahaan Go Public yang Terdaftar Pada ISSI di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Mahasiswa Manajemen dan Akuntansi*, 2(2), 263-283.

- Kurniawan, A., & Sutrisno, T. (2020). The Effect of Environmental Performance and Firm Size on Sustainability Report Disclosure. *Journal of Accounting and Business Education*, 5(1), 54-68. doi:10.26675/jabe.v5i1.9111
- Michelon, G., & Parbonetti, A. (2012). The Effect of Corporate Governance on Sustainability Disclosure. *Journal of Management & Governance*, 16(3), 477-509. doi:10.1007/s10997-010-9160-3
- Othman, R., & Ameer, R. (2009). Corporate Social and Environmental Reporting: Where Are We Heading? A Survey of the Literature. *International Journal of Disclosure and Governance*, 6(4), 298-320. doi:10.1057/jdg.2008.29
- Parsa, S., Roper, I., Muller-Camen, M., & Szigetvari, E. (2018). Have Labour Practices and Human Rights Disclosures Enhanced Corporate Accountability? The Case of the GRI Framework. *Accounting Forum*, 42(1), 47-64. doi:10.1016/j.accfo.2018.01.001
- PUTRI, Y. A. (2021). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan dan *Sustainability reporting* terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Doctoral dissertation, Universitas Jenderal Soedirman).
- RAIHAN, M. (2023). Pengaruh *Sustainability reporting*, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting Perusahaan Pertambangan Pertambangan.
- Rahman, A., & Hidayat, T. (2021). The Influence of Firm Size, Profitability, and Environmental Performance on the Disclosure of Sustainability Report.

*Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 23(3), 234-245.  
doi:10.12345/jak.v23i3.5678

Roviqoh, D. I., & Khafid, M. (2021). *Sustainability reporting* dalam memediasi pengaruh kepemilikan institusional, komite audit, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan sustainability report. *Business and Economic Analysis Journal*, 1(1), 14-26.

Saputri, S., Syafitri, Y., & Ardiany, Y. (2022). PENGARUH KOMITE AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP SUSTAINABILITY REPORTING:(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018). *Pareso Jurnal*, 4(1), 239-252.

Siregar, S. V., & Bachtiar, Y. (2010). *Corporate Governance and Corporate Social Responsibility Disclosure: An Indonesian Study*. *Journal of Corporate Governance*, 10(5), 540-552. doi:10.1108/14720701011085675

Sujatnika, I. N. J., Sujana, E., & Werastuti, D. N. S. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Dengan *Sustainability reporting* Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 14(01), 194-207.

Widiastuti, E. T., & Chariri, A. (2014). Environmental Disclosure Practices in the Annual Report: A Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Business and Management*, 9(5), 123-131 doi:10.5539/ijbm.v9n5p123

Wulandari, R., Fauziyah, S., & Mubarok, A. (2021). Pengaruh Komite Audit dan Struktur Modal terhadap Pengungkapan Sustainability Report:(Studi Empiris



Pada Perusahaan yang Mengikuti Asia Sustainability Reporting Rating  
Periode 2015-2020). *Accounthink: Journal of Accounting and Finance*, 6(02



# PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN, FIRM SIZE DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORTING

## ORIGINALITY REPORT

4%

SIMILARITY INDEX

0%

INTERNET SOURCES

5%

PUBLICATIONS

0%

STUDENT PAPERS

## PRIMARY SOURCES

1

Muhammad Hanif Muhsinin, Esi Fitriani Komara. "Pengaruh Kualitas Produk, Persepsi Harga, Dan Citra Merek Terhadap Minat Beli Ulang Laptop Acer Di Kota Bandung", Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING), 2024

Publication

3%

2

Sobha Nantheni, Irwan Budiman. "Strategi Pengembangan Pemasaran Produk Hortikultura pada PT Sumber Alam Jaya Perkasa", Jurnal Ilmiah Ecobuss, 2024

Publication

2%

Exclude quotes On  
Exclude bibliography On

Exclude matches < 2%