



**PENGARUH KARAKTERISTIK *BOARD OF COMMISSIONERS*
TERHADAP *CORPORATE SUSTAINABILITY PERFORMANCE*
DENGAN *AUDIT COMMITTEE EXPERTISE* SEBAGAI MODERASI**

SKRIPSI

HILYA AUVA ULYA

1910112158

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**



**PENGARUH KARAKTERISTIK *BOARD OF COMMISSIONERS*
TERHADAP *CORPORATE SUSTAINABILITY PERFORMANCE*
DENGAN *AUDIT COMMITTEE EXPERTISE* SEBAGAI MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

HILYA AUVA ULYA

1910112158

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Hilya Auva Ulya

NIM : 1910112158

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 28 Desember 2022

Yang Menyatakan,



(Hilya Auva Ulya)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hilya Auva Ulya
 NIM : 1910112158
 Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
 Program Studi : SI Akuntansi
 Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

***Pengaruh Karakteristik Board of Commisioners Terhadap Corporate
Sustainability Performance dengan Audit Committee Expertise Sebagai
Moderasi***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di
 Pada tanggal

: Jakarta
 : 9 Januari 2023

Yang menyatakan,



DA2CFAKX223655128

(Hilya Auva Ulya)

SKRIPSI

PENGARUH KARAKTERISTIK *BOARD OF COMMISSIONERS* TERHADAP *CORPORATE SUSTAINABILITY PERFORMANCE* DENGAN *AUDIT COMMITTEE EXPERTISE* SEBAGAI MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

HILYA AUVA ULYA

1910112158

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 9 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M.Ak
Ketua Penguji

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Penguji I

Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicaksh Arietiara, SE., Ak., M.Ak, CA, CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 9 Januari 2023

***The Effect of The Characteristics of The Board of Commissioners
On Corporate Sustainability Performance With Audit Committee
Expertise as Moderation***

by Hilya Auva Ulya

Abstract

This research is a quantitative study with the aim of empirically proving the influence of the BOC size, president of BOC's education on corporate sustainability performance seen through economic, environmental and social aspects with the variable audit committee expertise moderating. This research uses secondary data obtained from annual reports and sustainability reports of non-financial companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2019-2021. The sample in this study was 171 and the data was tested using the STATA version 17 application. The results showed that (1) BOC size has a positive and significant effect on corporate sustainability performance (economic, environmental, social), (2) the president of BOC's education has no effect corporate sustainability performance (economic, environmental, social). The results also state that (3) audit committee expertise cannot moderate the BOC size variable with corporate sustainability performance (economic, environment, social), (4) audit committee expertise cannot moderate the president of BOC's education variable with corporate sustainability performance (economic, environment , social).

Keywords: *BOC size, president of BOC's education, audit committee expertise, corporate sustainability performance*

Pengaruh Karakteristik Board Of Commisioners Terhadap Corporate Sustainability Performance dengan Audit Committee Expertise sebagai Moderasi

Oleh Hilya Auva Ulya

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan tujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh dari *BOC size*, *president of BOC's education* pada *corporate sustainability performance* dilihat melalui aspek *economic*, *environment*, dan *social* dengan variabel moderasi *audit committee expertise*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari *annual report* dan *sustainability report* perusahaan non-keuangan di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021. Sampel dalam penelitian ini dalah 171 dan pengujian data menggunakan aplikasi STATA versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *BOC size* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap *corporate sustainability performance (economic, environment, social)*, (2) *president of BOC's education* tidak berpengaruh *corporate sustainability performance (economic, environment, social)*. Hasil juga menyatakan bahwa (3) *audit committee expertise* tidak dapat memoderasi variabel *BOC size* dengan *corporate sustainability performance (economic, environment, social)*, (4) *audit committee expertise* tidak dapat memoderasi variabel *president of BOC's education* dengan *corporate sustainability performance (economic, environment, social)*.

Kata Kunci : *BOC size, president of BOC's education, audit committee expertise, corporate sustainability performance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Senin, tanggal 9 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Hilya Auva Ulya

NIM : 1910112158

Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Karakteristik Board Of Commisioners Terhadap Corporate Sustainability Performance Dengan Audit Committee Expertise Sebagai Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak Lulus~~ *)*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Donny Maha Putra, S.Kom.,M.Ak	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Anggota I	2.
3	Lidya Primta Surbakti, SE, Ak, M.Ak, CA, Ph.D	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 09 Januari 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Syukur alhamdulillah peneliti panjatkan kepada Allah SWT karena hanya berkat rahmat, hidayah serta daya dan kekuatan dari-Nya peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan Januari 2023 yang berjudul “**Pengaruh Karakteristik *Board of Commisioners Terhadap Corporate Sustainability Performance dengan Audit Committee Expertise Sebagai Moderasi***”. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses peneliti dalam menyusun skripsi.

Dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada Ibu Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, serta memberikan masukan yang tentunya sangat dibutuhkan oleh peneliti. Terima kasih juga peneliti tujukan kepada ketua penguji Bapak Dr. Donny Maha Putra S.Kom., M.Ak, dan penguji 1 Bapak Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak. yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini. Peneliti juga berterima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Ibu Dr. Dian Wicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA, dan Ketua Program Studi S1 Akuntansi. Terima kasih kepada Bapak Mahendro Sumardjo, MM., QIA., sebagai pembimbing akademis yang telah memberikan bimbingan selama masa perkuliahan serta seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Selanjutnya, peneliti ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada ibu, bapak, dan kakak yang tidak pernah berhenti memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada peneliti. Tidak lupa juga peneliti ingin berterima kasih kepada Rafli Naufal Arza yang selalu memberikan dukungan, menyemangati, kebersamai dan mendoakan peneliti selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Peneliti juga ingin mengucapkan terima kasih kepada teman-teman yang telah memberikan dukungannya kepada peneliti. Terkhusus kepada kepada Shelomitha Moza Azhari dan Sahira Zhafira Aghniya selaku sahabat yang telah memberikan semangat dan membantu selama penyusunan skripsi. Lalu, ucapan terima kasih juga kepada Salsabilla Kaulika Rinalda Putri Giri yang selalu memberikan dukungan kepada peneliti kapanpun. Terima kasih juga kepada Amanda, Feni (Alm), Lia, Fernanda, Nadhifa, Zalfa, Ruth, Eca, RD, Millah, Shidqi, Wa Ode, Fahri, Adi, Ipin, Fahriza, Novan, Adit, Rafli, Varell, Rara, dan Pandu yang selama ini telah membantu dan menghibur peneliti selama berkuliah di UPN “Veteran” Jakarta. Peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada Sekar Kinanti Putri yang telah membantu peneliti dalam melakukan olah data serta Cahya Maharani dan Putri Pangesti selaku sesama mahasiswa bimbingan karena telah menyemangati dan mengingatkan peneliti untuk mengerjakan skripsi. Terakhir, terima kasih kepada seluruh mahasiswa S1 Akuntansi angkatan 2019. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu, penulis dan pembaca.

Jakarta, 9 Januari 2023

Hilya Auva Ulya

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	III
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	IV
LEMBAR PENGESAHAN	IV
ABSTRACT	VI
ABSTRAK	VII
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	VII
PRAKATA	IX
DAFTAR ISI	XI
DAFTAR TABEL	XIV
DAFTAR GAMBAR	XV
DAFTAR LAMPIRAN	XVI
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2 <i>Corporate Sustainability Performance (CSP)</i>	12
2.1.2.1 Pengukuran <i>Corporate Sustainability Performance (CSP)</i>	13
2.1.3 <i>Corporate Governance (CG)</i>	15
2.1.3.1 <i>Board of Commissioners (BoC) Characteristics</i>	15
2.1.3.1.1 <i>BOC Size</i>	15
2.1.3.1.2 <i>President of BoC's Education</i>	16
2.1.3.2 <i>Audit Committee Expertise</i>	17
2.1.4 Kinerja Keuangan Perusahaan.....	17
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
2.3 Model Penelitian.....	33
2.4 Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variable	38
3.1.1 Variabel Dependen	38
3.1.2 Variabel Independen.....	39
3.1.2.1 Board of Commissioner Size (BOC Size).....	39
3.1.2.2 <i>President of Board of Commissioner's Education</i>	39
3.1.3 Variabel Moderasi	39
3.1.3.1 <i>Audit Committee Expertise</i>	39
3.1.4 Variabel Kontrol.....	40
3.1.4.1 <i>Leverage</i>	40

3.1.4.2	<i>Firm Age</i>	41
3.1.4.3	<i>Firm Size</i>	41
3.1.4.4	<i>Return on Asset (ROA)</i>	42
3.2	Populasi dan Sampel	42
3.2.1	Populasi	42
3.2.2	Sampel	42
3.3	Teknik Pengumpulan Data	43
3.3.1	Jenis Data	43
3.3.2	Sumber Data	43
3.3.3	Pengumpulan Data	43
3.4	Teknik Analisis Data	43
3.4.1	Uji Normalitas (<i>normality test</i>)	44
3.4.2	Regresi Data Panel	44
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	45
3.4.4	Statistik Deskriptif	46
3.4.5	Uji Hipotesis	46
3.4.6	Model Regresi	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		49
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	49
4.2	Deskripsi Data Penelitian	50
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	50
4.3.1	Uji Normalitas	50
4.3.2	Regresi Data Panel	53
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	56
4.3.4	Analisis Statistik Deskriptif	59
4.4	Uji Hipotesis	63
4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
4.4.2	Uji Regresi Parsial (t)	69
4.4.3	Uji Model Regresi Linier Berganda	71
4.5	Pembahasan	76
4.5.1	<i>BOC Size dan Corporate Sustainability Performance (Economic, Environment, Social)</i>	77
4.5.2	<i>President of BOC's Education dan Corporate Sustainability Performance (Economic, Environment, Social)</i>	79
4.5.3	<i>Audit Committee Expertise Memoderasi BOC Size terhadap Corporate Sustainability Performance (Economic, Environment, Social)</i>	81
4.5.4	<i>Audit Committee Expertise Memoderasi President of BOC's Education terhadap Corporate Sustainability Performance (Economic, Environment, Social)</i>	83
4.5.5	<i>Leverage, Firm Age, Firm Size, Return on Asset, dan Corporate Sustainability Performance (Economic, Environment, Social)</i>	86
4.6	Keterbatasan Penelitian	87
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		89
5.1	Simpulan	89
5.2	Saran	90

DAFTAR PUSTAKA	92
RIWAYAT HIDUP	100
LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	30
Tabel 2. Kriteria Sampel	49
Tabel 3. Uji Normalitas Setelah <i>Winsorized Treatment</i>	50
Tabel 4. Hasil Uji <i>Chow Economic Sustainability Performance</i>	53
Tabel 5. Hasil Uji <i>Chow Environment Sustainability Performance</i>	53
Tabel 6. Hasil Uji <i>Chow Social Sustainability Performance</i>	53
Tabel 7. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier Economic Sustainability Performance</i>	54
Tabel 8. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier Environment Sustainability Performance</i>	54
Tabel 9. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier Social Sustainability Performance</i>	54
Tabel 10. Hasil Uji Hausman <i>Economic Sustainability Performance</i>	55
Tabel 11. Hasil Uji Hausman <i>Environment Sustainability Performance</i>	55
Tabel 12. Hasil Uji Hausman <i>Social Sustainability Performance</i>	55
Tabel 13. Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Environment Sustainability Performance</i>	56
Tabel 14. Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Social Sustainability Performance</i>	57
Tabel 15. Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 16. Hasil Uji Autokorelasi <i>Environment Sustainability Performance</i>	58
Tabel 17. Hasil Uji Autokorelasi <i>Social Sustainability Performance</i>	59
Tabel 18. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 19. Hasil Uji Hipotesis <i>Economic Sustainability Performance</i>	64
Tabel 20. Hasil Uji Hipotesis <i>Environment Sustainability Performance</i>	64
Tabel 21. Hasil Uji Hipotesis <i>Social Sustainability Performance</i>	65
Tabel 22. Hasil Uji Koefisien <i>Economic Sustainability Performance</i>	65
Tabel 23. Hasil Uji Koefisien <i>Environment Sustainability Performance</i>	67
Tabel 24. Hasil Uji Koefisien <i>Social Sustainability Performance</i>	68
Tabel 25. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Jumlah <i>Sustainability Report</i> berdasarkan NCSR.....	2
Gambar 2. Jumlah perusahaan yang tercatat di BEI	3
Gambar 3. Model Penelitian	33
Gambar 4. Grafik Normalitas <i>Economic Sustainability Performance</i>	51
Gambar 5. Grafik Normalitas <i>Environment Sustainability Performance</i>	51
Gambar 6. Grafik Normalitas <i>Social Sustainability Performance</i>	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan (Sampel Penelitian).....	101
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian.....	103
Lampiran 3. Indikator Penilaian GRI Standards 2016.....	118
Lampiran 4. Hasil Pengolahan Data dengan STATA.....	123
Lampiran 5. Hasil Uji Turnitin	149