



**KARAKTERISTIK *TOP MANAGEMENT* DAN KUALITAS  
AUDIT EKSTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
DALAM MENDUKUNG *CORPORATE SUSTAINABILITY*  
*PERFORMANCE***

**SKRIPSI**

**Cahya Maharani 1910112084**

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



**KARAKTERISTIK *TOP MANAGEMENT* DAN KUALITAS  
AUDIT EKSTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
DALAM MENDUKUNG *CORPORATE SUSTAINABILITY*  
*PERFORMANCE***

**SKRIPSI**

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

**Cahya Maharani 1910112084**

**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 dengan benar/

Nama : Cahya Maharani

NIM : 1910112084

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

Jakarta, 28 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Cahya Maharani)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

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

Nama : Cahya Maharani  
NIM : 1910112084  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

**Karakteristik Top Management Dan Kualitas Audit Eksternal Sebagai  
Variabel Moderasi Dalam Mendukung Corporate Sustainability  
Performance**

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 : Jakarta

Pada tanggal : 28 Desember 2022

Yang menyatakan,

  
(Cahya Maharani)

**SKRIPSI**

**KARAKTERISTIK *TOP MANAGEMENT* DAN KUALITAS  
AUDIT EKSTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
DALAM Mendukung *CORPORATE SUSTAINABILITY  
PERFORMANCE***

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

Cahya Maharani 1910112084

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal: 13 Januari 2023 dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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



**Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak**  
Penguji I



**Dr. Dianwicaksh Ariefriara, S.E., A.k., M.Ak., CA, CSRS**  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Lidya Primta Surbakti, S.E. Ak, M.Ak, CA, Ph.D**  
Penguji II (Pembimbing)



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
Kepala Program Studi

Disahkan di: Jakarta

Pada Tanggal: 13 Januari 2023

# **TOP MANAGEMENT CHARACTERISTICS AND EXTERNAL AUDIT QUALITY AS MODERATING IN SUPPORTING CORPORATE SUSTAINABILITY PERFORMANCE**

**By Cahya Maharani**

## ***Abstract***

*This research is a quantitative study that aims to examine the influence of TMT size and CEO's education on the company's sustainability performance in terms of each aspect such as economic, environment, and social. The data used in this study is secondary data using annual reports and sustainability reports. The samples used in this study are 177 non financial companies that are listed in the Indonesian Stock Exchange (IDX) during the period of 2019-2021. Multiple linear regression and panel data regression were used as the analysis techniques using STATA 14. The results of this study show that (1) TMT size does not have a significant effect towards economic sustainability performance (2) TMT size does not have a significant effect towards environment sustainability performance (3) TMT size does not have a significant effect towards social sustainability performance (4) CEO education does not have a significant effect towards economic sustainability performance (5) CEO education does not have a significant effect towards environment sustainability performance (6) CEO education does not have a significant effect towards social sustainability performance (7) external audit quality is not able to moderate the relationship between TMT size and economic, environment, social sustainability performance (8) external audit quality is not able to moderate the relationship between CEO education and economic, environment sustainability performance (9) external audit quality is able to moderate the relationship between CEO education and social sustainability performance*

**Keywords:** *CEO Education, Corporate Sustainability Performance, External Audit Quality, TMT Size, Firm Size*

# **KARAKTERISTIK *TOP MANAGEMENT* DAN KUALITAS AUDIT EKSTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI DALAM MENDUKUNG *CORPORATE SUSTAINABILITY PERFORMANCE***

**Oleh Cahya Maharani**

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menganalisa pengaruh ukuran tim manajemen puncak dan pendidikan CEO terhadap kinerja keberlanjutan perusahaan yang dilihat dari masing-masing aspek seperti, aspek ekonomi, lingkungan, dan sosial. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang menggunakan *annual report* dan *sustainability report* perusahaan pada sektor non keuangan di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019 hingga 2021 dengan total sampel yang digunakan sebanyak 177 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel menggunakan STATA 14. Pada pengujian menunjukkan bahwa (1) ukuran tim manajemen puncak tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keberlanjutan ekonomi (2) ukuran tim manajemen puncak tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keberlanjutan lingkungan (3) ukuran tim manajemen puncak tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keberlanjutan sosial (4) pendidikan CEO tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keberlanjutan ekonomi (5) pendidikan CEO tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keberlanjutan lingkungan (6) pendidikan CEO tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keberlanjutan sosial (7) kualitas audit eksternal tidak dapat memoderasi hubungan antara ukuran tim manajemen puncak dan kinerja keberlanjutan ekonomi, lingkungan dan sosial (8) kualitas audit eksternal tidak dapat memoderasi hubungan antara pendidikan CEO dan kinerja keberlanjutan ekonomi dan lingkungan (9) kualitas audit eksternal dapat memoderasi hubungan antara pendidikan CEO dan kinerja keberlanjutan sosial.

**Kata kunci:** Ukuran Tim Manajemen Puncak, Pendidikan CEO, Kinerja Keberlanjutan Perusahaan, Kualitas Audit Eksternal, Ukuran Perusahaan



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 Jumat, tanggal 13 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Cahya Maharani  
NIM : 1910112084  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**Karakteristik Top Management Team dan Kualitas Audit Eksternal Sebagai Variabel Moderasi Dalam Mendukung Corporate Sustainability Performance**

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	Ranti Nugraheni, S.Si, 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, 13 Januari 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1




Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



**LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

1. Nama Mahasiswa : Cahya Maharani
2. NIM : 1910112084
3. Judul Skripsi : Karakteristik *Top Management* dan Kualitas Audit Eksternal Sebagai Variabel Moderasi Dalam Mendukung *Corporate Sustainability Performance*
4. Pembimbing : Lidya Primta Surbakti, S.E., Ak, M.Ak, CA, Ph.D
5. Ujian Hari/Tanggal : Jumat, 13 Januari 2023

**Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M.Ak	Ketua Penguji	1. 
2	Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak	Anggota I	2. 
3	Lidya Primta Surbakti, S.E., Ak, M.Ak, CA, Ph.D	Anggota II**)	3. 

Jakarta, 20 Januari 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1

  
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan Desember 2022 dengan judul “Karakteristik *Top Management* dan Kualitas Audit Eksternal Sebagai Variabel Moderasi Dalam Mendukung *Corporate Sustainability Performance*”. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Lidya Primta Surbakti, S.E., Ak., M.Ak., CA, Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran-saran bermanfaat sehingga terbentuknya penelitian ini.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua tercinta dan kakak saya yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada sahabat terdekat Sahira, Fifi, Nabil, Aisyafira, Dea, Rania, Atito, Theo, Rendi, Anas, Ade, 7Icons, LDR, kelompok bimbingan, dan teman-teman yang lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberi saran, semangat, dan dukungan. Terakhir, saya ucapkan terima kasih kepada seluruh dosen dan teman-teman mahasiswa S1 Akuntansi yang memberikan banyak sekali pelajaran yang tidak ternilai saat masa kuliah.

Semoga karya ilmiah ini bisa memberikan manfaat untuk penulis dan pembaca.

Jakarta, 20 Desember 2022

Cahya Maharani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL .....</b>	<b>I</b>
<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>II</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>III</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....</b>	<b>IV</b>
<b>PENGESAHAN.....</b>	<b>V</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>VI</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>VII</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>VIII</b>
<b>PRAKATA.....</b>	<b>X</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>XI</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>XIV</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>XV</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>XVI</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
<b>2.1 Landasan Teori .....</b>	<b>9</b>
2.1.1 <i>Upper Echelon Theory</i> .....	9
2.1.2 <i>Corporate Sustainability Performance</i> .....	10
2.1.3 Pengukuran <i>Corporate Sustainability Performance</i> .....	11
2.1.4 Karakteristik <i>Top Management</i> .....	12
2.1.5 External Audit Quality .....	15
2.1.6 Variabel Kontrol .....	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	18
2.3 Model Penelitian .....	27
2.4 Hipotesis .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>32</b>

<b>3.1</b>	<b>Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....</b>	<b>32</b>
3.1.1	Definisi Operasional .....	32
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	34
<b>3.2</b>	<b>Penentuan Populasi dan Sampel .....</b>	<b>37</b>
3.2.1	Populasi.....	37
3.2.2	Sampel.....	37
<b>3.3</b>	<b>Teknik Pengumpulan Data.....</b>	<b>37</b>
3.3.1	Jenis Data .....	37
3.3.2	Sumber Data.....	38
3.3.3	Pengumpulan Data .....	38
<b>3.4</b>	<b>Teknik Analisis Data.....</b>	<b>38</b>
3.4.1	Regresi Data Panel.....	39
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.4.3	Analisis Statistik Deskriptif .....	41
3.4.4	Uji Hipotesis .....	41
3.4.5	Model Regresi.....	42
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	44
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	46
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	47
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	47
4.3.2	Uji Spesifikasi Model .....	52
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.4	Uji Hipotesis .....	64
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian .....	83
4.4.1	Ukuran Tim Manajemen Puncak dan Kinerja Keberlanjutan Ekonomi, Lingkungan, dan Sosial.....	83
4.4.2	Pendidikan CEO dan Kinerja Keberlanjutan Ekonomi, Lingkungan, dan Sosial.....	86
4.4.3	<i>Firm Size, Firm Age, Leverage, dan Profitabilitas dan Economic Sustainability Performance.....</i>	<i>88</i>

4.4.4	<i>Firm Size, Firm Age, Leverage, dan Profitabilitas dan Environment Sustainability Performance</i> .....	89
4.4.5	<i>Firm Size, Firm Age, Leverage, dan Profitabilitas dan Social Sustainability Performance</i> .....	90
4.4.6	Kualitas Audit Eksternal Tidak Dapat Memperkuat Hubungan Antara Ukuran <i>Top Management Team</i> terhadap Kinerja Keberlanjutan Ekonomi, Lingkungan, dan Sosial.....	91
4.4.7	Kualitas Audit Eksternal Tidak Dapat Memperkuat Hubungan Antara Pendidikan CEO terhadap Kinerja Keberlanjutan Ekonomi dan Lingkungan .....	93
4.4.8	Kualitas Audit Eksternal Dapat Memperkuat Hubungan Antara Pendidikan CEO terhadap Kinerja Keberlanjutan Sosial .....	94
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	95
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....		<b>96</b>
5.1	Kesimpulan .....	96
5.2	Saran .....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>99</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....		<b>106</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel 2. Kriteria Sampel Peneltian.....	44
Tabel 3. Identifikasi Sampel Menurut Sektor.....	45
Tabel 4. Hasil Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 5. Tabulasi Variabel <i>Dummy</i> PDirEd .....	50
Tabel 6. Tabulasi Variabel <i>Dummy</i> EksAu .....	50
Tabel 7. Hasil Uji Chow <i>Economic Sustainability Performance</i> .....	53
Tabel 8. Hasil Uji Chow <i>Environment Sustainability Performance</i> .....	53
Tabel 9. Hasil Uji Chow <i>Social Sustainability Performance</i> .....	54
Tabel 10. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier Economic Sustainability Performance</i> .....	54
Tabel 11. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier Environment Sustainability Performance</i> .	54
Tabel 12. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier Social Sustainability Performance</i> .....	55
Tabel 13. Hasil Uji Hausman <i>Economic Sustainability Performance</i> .....	55
Tabel 14. Hasil Uji Hausman <i>Environment Sustainability Performance</i> .....	56
Tabel 15. Hasil Uji Hausman <i>Social Sustainability Performance</i> .....	56
Tabel 16. Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 17. Hasil Uji Multikolinearitas .....	60
Tabel 18. <i>Pearson Correlation Matrix</i> .....	60
Tabel 19. Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Economic Sustainability Performance</i> .....	62
Tabel 20. Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Environment Sustainability Performance</i> ....	62
Tabel 21. Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Social Sustainability Performance</i> .....	62
Tabel 22. Hasil Uji Autokorelasi <i>Economic Sustainability Performance</i> .....	63
Tabel 23. Hasil Uji Autokorelasi <i>Environment Sustainability Performance</i> .....	63
Tabel 24. Hasil Uji Autokorelasi <i>Social Sustainability Performance</i> .....	63
Tabel 25. Hasil Uji Hipotesis <i>Economic Sustainability Performance</i> .....	64
Tabel 26. Hasil Uji Hipotesis <i>Environment Sustainability Performance</i> .....	65
Tabel 27. Hasil Uji Hipotesis <i>Social Sustainability Performance</i> .....	67
Tabel 28. Ringkasan Hipotesis <i>Economic Sustainability Performance</i> .....	72
Tabel 29. Ringkasan Hipotesis <i>Environment Sustainability Performance</i> .....	74
Tabel 30. Ringkasan Hipotesis <i>Social Sustainability Performance</i> .....	76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Jumlah <i>Sustainability Report</i> Berdasarkan NCSR dan <i>Listed Companies</i> di BEI .....	3
Gambar 2. Grafik Normalitas <i>Economic Sustainability Performance</i> .....	58
Gambar 3. Grafik Normalitas <i>Environment Sustainability Performance</i> .....	58
Gambar 4. Grafik Normalitas <i>Social Sustainability Performance</i> .....	59

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel
- Lampiran 2. Data Pelaksanaan Kinerja Keberlanjutan Perusahaan
- Lampiran 3. Data Karakteristik Direksi dan Karakteristik Direktur Utama
- Lampiran 4. Data Variabel Moderasi
- Lampiran 5. Data Variabel Kontrol
- Lampiran 6. Hasil Pengolahan Data dengan STATA
- Lampiran 7. Hasil Uji Turnitin