



***Kualitas Sustainability Report : Ditinjau dalam Penerapan Green Accounting, Stakeholders Pressure, dan Karakteristik Perusahaan***

**SKRIPSI**

**NUR ALFI URFIAH**

**1910112048**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAKARTA**

**2023**



**Kualitas *Sustainability Report* : Ditinjau dalam Penerapan *Green Accounting*, *Stakeholders Pressure*, dan Karakteristik Perusahaan**

**SKRIPSI**

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

**NUR ALFI URFIAH**

**1910112048**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
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 : Nur Alfi Urfiah

NIM : 1910112048

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

Jakarta, 20 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Nur Alfi Urfiah)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPERLUAN AKADEMIS

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

Nama : Nur Alfi Urfiah  
NIM : 1910112048  
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalti Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Kualitas *Sustainability Report* : Ditinjau dalam Penerapan *Green Accounting*, *Stakeholders Pressure*, dan Karakteristik Perusahaan**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pengakalan 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 : 20 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Nur Alfi Urfiah)

## SKRIPSI

**Kualitas *Sustainability Report* : Ditinjau dalam Penerapan *Green Accounting*, *Stakeholders Pressure*, dan Karakteristik Perusahaan**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**Nur Alfi Urfiah     1910112048**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : (Selasa, 27 Juni 2023)

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK

Ketua Penguji



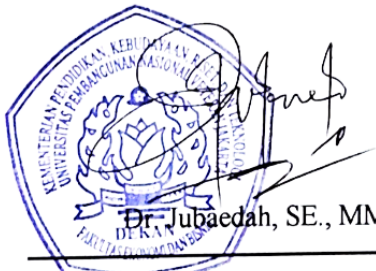
Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak

Penguji 1



Praptiningsih, S.E, M.M

Penguji 2



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : Selasa, 27 Juni 2023

# ***Quality of Sustainability Report : Reviewed by The Implementations of Green Accounting, Stakeholders Pressure, and Company Characteristics***

***By Nur Alfi Urfiah***

## ***Abstract***

*This research was carried out to find out whether Green Accounting, Stakeholder Pressure consisted of Environmentally Sensitive Industries, Customer Proximity Industries, Employee Oriented Industries, and Investor Oriented Industries, as well as Company Characteristics that consisted of Liquidity and Firm Size have influence over Quality of Sustainability Report. The population of this study focuses on 45 companies that are members of the LQ45 on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period of 2018 to 2022. Using the method of purposive sampling, there were 23 companies that met the criteria and were used as samples in this study. Sources of data used as a reference in this study come from sustainability reports, annual reports, and financial reports accessed through the official website of the company and the website of Indonesia Stock Exchange (IDX). This research is a secondary quantitative research using an analytical technique in the form of a multiple linear regression model with a significance level of 5% which is processed using STATA 14. The results of this study state that the variable of Environmentally Sensitive Industries have a significant positive effect on the Quality of Sustainability Report, variable of Green Accounting and Investor Oriented Industries have a negative significant effect on the Quality of Sustainability Report, while variable of Customer Proximity Industries, Employee Oriented Industries, Liquidity and Firm Size has no significant effect on the Quality of Sustainability Report.*

***Keywords*** : *Green Accounting, Environmentally Sensitive Industries, Customer Proximity Industries, Employee Oriented Industries, Investor Oriented Industries, Liquidity, Firm Size, and Quality Of Sustainability Report.*

# **Kualitas Sustainability Report : Ditinjau dalam Penerapan *Green Accounting*, *Stakeholders Pressure*, dan Karakteristik Perusahaan**

**Oleh Nur Alfi Urfiah**

## **Abstrak**

Penelitian ini dijalankan untuk mengetahui apakah *Green Accounting*, *Stakeholder Pressure* yang terdiri dari *Environmentally Sensitive Industries*, *Customer Proximity Industries*, *Employee Oriented Industries*, dan *Investor Oriented Industries*, serta Karakteristik Perusahaan yang terdiri dari *Liquidity* dan *Firm Size* memiliki pengaruh atas Kualitas *Sustainability Report*. Populasi penelitian ini berfokus pada 45 perusahaan yang menjadi anggota LQ45 pada Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam periode tahun 2018 sampai dengan 2022. Dengan menggunakan metode *purposive sampling* dalam pengambilan sampel, terdapat 23 perusahaan yang memenuhi kriteria dan dijadikan sampel pada penelitian ini. Sumber data yang dijadikan sebagai acuan pada penelitian ini berasal dari laporan keberlanjutan, laporan tahunan, dan laporan keuangan yang diakses melalui *website* resmi perusahaan dan *website* Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif sekunder dengan menggunakan teknik analisis berupa model regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi 5% yang diolah dengan menggunakan STATA 14. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa variabel *Environmentally Sensitive Industries* berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas *Sustainability Report*, variabel *Green Accounting* dan *Investor Oriented Industries* berpengaruh signifikan negatif terhadap Kualitas *Sustainability Report*, sedangkan variabel *Customer Proximity Industries*, *Employee Oriented Industries*, *Liquidity* dan *Firm Size* tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap Kualitas *Sustainability Report*.

**Kata Kunci** : Akuntansi Lingkungan, Industri Sensitif Lingkungan, Industri Yang Dekat Dengan Konsumen, Industri Yang Berorientasi Karyawan, Industri Yang Berorientasi Investor, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Laporan Keberlanjutan.



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](http://www.feb.upnvj.ac.id), e-mail: [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Selasa, tanggal 27 Juni 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Nur Alfi Urfiah  
NIM : 1910112048  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Kualitas *Sustainability Report* : Ditinjau Dalam Penerapan *Green Accounting*, *Stakeholder Pressure*, dan Karakteristik Perusahaan

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

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S Ak, CPSAK	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S Pd., M.S Ak	Anggota I	2.
3	Praptiningsih, S E, M.M	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 7 Juli 2023

Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Segala puji dan rasa syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala Rahmat dan Karunia-Nya yang senantiasa menuntun penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Kualitas *Sustainability Report* : Ditinjau dalam Penerapan *Green Accounting*, *Stakeholders Pressure*, dan Karakteristik Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar Sebagai Anggota LQ45 di BEI periode 2018 - 2022)” dengan baik dan lancar. Shalawat serta Salam penulis limpahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabatnya yang kami nantikan syafaatnya pada hari akhir.

Penyusunan dan penyelesaian skripsi ini dapat tercapai tepat waktu berkat dorongan, bimbingan, dan bantuan yang tiada henti diberikan oleh Dosen Pembimbing dan Seluruh Dosen S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan arahan yang dapat membantu penulis menyelesaikan semua kendala yang terdapat pada penyusunan skripsi ini. Maka dari itu, penulis menggunakan kesempatan ini untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Praptiningsih, S.E, M.M selaku Dosen Pembimbing yang tanpa pamrih menyisihkan waktunya untuk menuntun penulis dan memberikan segala arahan serta ilmunya dalam menyelesaikan skripsi ini dari awal hingga akhir. Selain itu segala bentuk terima kasih turut penulis ucapkan kepada:

1. Kedua orang tua penulis, Ibu Setia Wahyu, terima kasih telah menjadi orang terhebat di hidup penulis, semoga skripsi ini dapat menjadi salah satu hadiah kecil sebagai buah dari kesuksesan beliau mendidik dan membesarkan anaknya dari kecil hingga sekarang, Bapak Ahmad Daelami, yang selalu memberikan dukungan serta doa tiada tara dalam membantu kesuksesan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. kepada Shofia selaku adik penulis, yang selalu menemani penulis 24/7, terima kasih atas segala bala bantuan yang diberikan untuk mendukung penulis hingga memenuhi segala persyaratan sidang skripsi.
3. Kepada Julpa Family, Aidina, Wanda, Zulfa, Laras, Khalisa, Niken, dan Yasmin yang sudah menemani penulis dari semester awal, yang selalu

memberikan *support* satu sama lain, terima kasih sudah mau menemani dari awal hingga akhir, berbagi senang maupun sedih, *love you all*.

4. Kepada Zalfa Atikah atau jalpongski, *my bestie my biggest company*, terima kasih sudah menemani penulis dari kecil hingga sekarang, terima kasih sudah menjadi sahabat yang baik yang menemani penulis, menjadi orang yang paling mengetahui keluh kesah penulis, *I also want to say sorry because this thesis takes most of my time so we barely catching up with each other*.
5. Mas Haidar yang menjadi *support system* terbesar selama penulis merancang skripsi ini, terima kasih sudah selalu menemani dan menjadi motivasi serta sumber semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Kepada B6AJ, Aul, Selly, Adeng, Nopal, DDG, yang telah menjadi teman penulis sejak SMA sampai saat ini, terima kasih telah menyempatkan waktunya untuk tetap menjalin pertemanan disela - sela kesibukan kita masing – masing.
7. Kepada Cimot selaku kucing penulis, terima kasih telah bersedia menjadi pelepas penat penulis disaat penulis mengalami *burnout* selama pengerjaan skripsi.

Penulis sangat menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu kritik serta saran sangat penulis apresiasi untuk kemajuan penulis di masa depan. Akhir kata, penulis mengucapkan maaf yang sebesar-besarnya atas kesalahan pada skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca yang membutuhkan.

Jakarta, 20 Juni 2023

Nur Alfi Urfiah

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>BERITA ACARA</b> .....	<b>vii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	13
1.3 Tujuan Penelitian .....	14
1.4 Manfaat Penelitian .....	15
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>17</b>
2.1 Tinjauan Teori .....	17
2.1.1 <i>Stakeholder Theory</i> .....	17
2.1.2 <i>Legitimacy Theory</i> .....	19
2.1.3 <i>Kualitas Sustainability Report</i> .....	20
2.1.4 <i>Green Accounting</i> .....	22
2.1.5 <i>Stakeholder Pressure</i> .....	26
2.1.5.1 <i>Environmentally Sensitive Industries</i> .....	26
2.1.5.2 <i>Customer Proximity Industries</i> .....	27
2.1.5.3 <i>Employee Oriented Industries</i> .....	28
2.1.5.4 <i>Investor Oriented Industries</i> .....	29
2.1.6 Karakteristik Perusahaan .....	30

2.1.6.1	<i>Liquidity</i> .....	30
2.1.6.2	<i>Firm Size</i> .....	32
2.2	Penelitian Terdahulu.....	33
2.3	Kerangka Penelitian.....	48
2.4	Hipotesis Penelitian .....	48
2.4.1	<i>Green Accounting</i> dan Kualitas <i>Sustainability Report</i> .....	50
2.4.2	<i>Environmentally Sensitive Industries</i> dan Kualitas .....	51
2.4.3	<i>Customer Proximity Industries</i> dan Kualitas <i>Sustainability Report</i> .....	52
2.4.4	<i>Employee Oriented Industries</i> dan <i>Sustainability Report</i> .....	53
2.4.5	<i>Investor Oriented Industries</i> dan Kualitas <i>Sustainability Report</i> .....	54
2.4.6	<i>Liquidity</i> dan Kualitas <i>Sustainability Report</i> .....	55
2.4.7	<i>Firm Size</i> dan Kualitas <i>Sustainability Report</i> .....	56
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>58</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	58
3.1.1	Definisi Operasional Variabel .....	58
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	61
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	66
3.2.1	Populasi Penelitian .....	66
3.2.2	Sampel Penelitian .....	67
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	69
3.4	Teknik Analisis Data .....	69
3.5	Analisis Statistik Deskriptif.....	70
3.6	Uji Model Regresi Data Panel.....	70
3.6.1	Uji <i>Chow Test</i> .....	71
3.6.2	Uji <i>Hausman Test</i> .....	71
3.6.3	Uji <i>Lagrange Multiplier Test</i> .....	71
3.7	Uji Asumsi Klasik .....	71
3.7.1	Uji Normalitas .....	71
3.7.2	Uji Multikolienaritas .....	72

3.7.3 Uji Autokorelasi .....	72
3.7.4 Uji Heteroskedastisitas .....	73
3.8 Uji Hipotesis .....	73
3.8.1 Uji R <sup>2</sup> Koefisien Determinan.....	73
3.8.2 Uji-T Hipotesis Parsial .....	73
3.8.3 Model Regresi .....	74
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>76</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	76
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	80
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	81
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	81
4.3.2 Uji Model Regresi Data Panel .....	87
4.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	89
4.3.4 Uji Hipotesis .....	93
4.4 Pembahasan.....	98
4.4.1 <i>Green Accounting</i> dan <i>Kulitas Sustainability Report</i> .....	98
4.4.2 <i>Environmentally Sensitive Industries</i> dan <i>Kulitas Sustainability Report</i> .....	102
4.4.3 <i>Customer Proximity Industries</i> dan <i>Kulitas Sustainability Report</i> .....	104
4.4.4 <i>Employee Oriented Industries</i> dan <i>Kulitas Sustainability Report</i> .....	106
4.4.5 <i>Investor Oriented Industries</i> dan <i>Kulitas Sustainability Report</i> ....	109
4.4.6 <i>Liquidity</i> dan <i>Kulitas Sustainability Report</i> .....	112
4.4.7 <i>Firm Size</i> dan <i>Kulitas Sustainability Report</i> .....	114
4.5 Keterbatasan Penelitian .....	116
<b>BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>118</b>
5.1 Kesimpulan .....	118
5.2 Saran.....	119
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>121</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Peserta ASRRAT 20223 .....	5
Tabel 2. Perusahaan LQ45 yang Mengikuti ASRRAT Setiap Tahunnya .....	6
Tabel 3. Daftar Penelitian Terdahulu .....	42
Tabel 4. Kriteria Sampel .....	65
Tabel 5. Kriteria Sampel .....	73
Tabel 6. Daftar Perusahaan Yang Terpilih Sebagai Sampel Penelitian .....	74
Tabel 7. Data Statistik Deskriptif .....	76
Tabel 8. Hasil Statistik Deskriptif Variabel Dummy .....	77
Tabel 9. Hasil Uji Chow Test .....	82
Tabel 10. Hasil Uji Lagrange Multiplier Test .....	83
Tabel 11. Hasil Uji Hausman Test .....	83
Tabel 12. Hasil Uji Normalitas Skewness dan Kurtosis .....	84
Tabel 13. Hasil Uji VIF .....	85
Tabel 14. Hasil Uji VIF Setelah Treatment .....	85
Tabel 15. Uji Autokorelasi .....	86
Tabel 16. Uji Heteroskedastisitas .....	87
Tabel 17. Uji R-Squared .....	88
Tabel 18. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji-T) .....	88

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Sepuluh Perusahaan Penerima Kredit Terbesar Tahun 2016 – 2021.....	2
Gambar 2	Kerangka Penelitian .....	47
Gambar 3	Perbandingan Pengungkapan CSR dan <i>Green Accounting</i> .....	94
Gambar 4	Perbandingan Perusahaan Yang Termasuk Dalam <i>Environmentally Sensitive Industries</i> dengan Pengungkapan CSRI.....	97
Gambar 5	Perbandingan Perusahaan Yang Termasuk Dalam <i>Customer Proximity Industries</i> dengan Pengungkapan CSRI.....	99
Gambar 6.	Perbandingan Perusahaan Yang Termasuk Dalam <i>Employee Oriented Industries</i> dengan Pengungkapan CSRI.....	102
Gambar 7	Perbandingan Perusahaan Yang Termasuk Dalam <i>Investor Oriented Industries</i> dengan Pengungkapan CSRI.....	105
Gambar 8	Grafik Perbandingan <i>Liquidity</i> dan CSRI .....	108
Gambar 9	Grafik Perbandingan <i>Liquidity</i> dan CSRI .....	108
Gambar 10	Perbandingan <i>Firm Size</i> dengan Pengungkapan CSRI .....	110

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perusahaan Anggota LQ45 Tetap Periode 2018-2020
- Lampiran 2 Perusahaan Anggota LQ45 Sesuai Kriteria Sampel Periode 2018-2020
- Lampiran 3 Total Indikator GRI *Standards* 2016
- Lampiran 4 Tabel Pengungkapan *Green Accounting*
- Lampiran 5 Klasifikasi *Environmentally Sensitive Industries*
- Lampiran 6 Klasifikasi *Customer Proximity Industries*
- Lampiran 7 Klasifikasi *Employee Oriented Industries*
- Lampiran 8 Klasifikasi *Investor Oriented Industries*
- Lampiran 9 Klasifikasi *Liquidity*
- Lampiran 10 Klasifikasi *Firm Size*
- Lampiran 11 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 12 Hasil Olah Data Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 13 Hasil Olah Data Uji Chow
- Lampiran 14 Hasil Olah Data Uji LM
- Lampiran 15 Hasil Olah Data Uji Hausman
- Lampiran 16 Hasil Olah Data Uji Normalitas
- Lampiran 17 Hasil Olah Data Uji Multikolinearitas
- Lampiran 18 Hasil Olah Data Uji Autokorelasi
- Lampiran 19 Hasil Olah Data Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 20 Hasil Olah Data Uji Regresi Parsial dan Simultan
- Lampiran 21 Hasil Plagiasi Turnitin