



**PENGARUH *BOC SIZE* DAN *AUDIT COMMITTEE SIZE*  
DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI TERHADAP PENGUNGKAPAN  
*SUSTAINABILITY REPORT***

**SKRIPSI**

**DEELIA ADINDA DEVA 2010112086**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2024**



**PENGARUH *BOC SIZE* DAN *AUDIT COMMITTEE SIZE*  
DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI TERHADAP PENGUNGKAPAN  
*SUSTAINABILITY REPORT***

**SKRIPSI**

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

**DEELIA ADINDA DEVA 2010112086**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Deelia Adinda Deva

NIM. : 2010112086

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

Jakarta, 28 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Deelia Adinda Deva)

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Deelia Adinda Deva  
NIM : 2010112086  
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 :

### **Pengaruh *BOC Size* dan *Audit Committee Size* dengan *Gender Diversity* sebagai Variabel Moderasi terhadap Pengungkapan *Sustainability Report***

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 2023

Yang menyatakan,

  
(Deelia Adinda Deva)

# PENGESAHAN

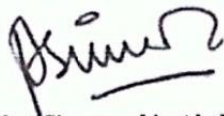
## SKRIPSI

### PENGARUH *BOC SIZE* DAN *AUDIT COMMITTEE SIZE* DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI TERHADAP PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT*

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**DEELIA ADINDA DEVA 2010112086**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 19 Januari 2024  
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Drs. Panubut Simorangkir, Ak, M.M., CA**  
Ketua Penguji



**Rudi Ginting, SE, Ak, SH, MAK, ACPA, CA, CPA**  
Penguji I



**Lidya Primta Surbakti, SE, Ak, MAK, CA, Ph.D**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Jubaedah, SE., MM**  
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 19 Januari 2024

***THE EFFECT OF BOC SIZE AND AUDIT COMMITTEE SIZE WITH  
GENDER DIVERSITY AS MODERATING VARIABLE ON  
SUSTAINABILITY REPORT DISCLOSURE***

***By Deelia Adinda Deva***

***Abstract***

*This research is a quantitative study which aims to determine the influence of BOC size and audit committee size with gender diversity as a moderation on sustainability report disclosure. The data used in this research is secondary data obtained through annual reports and sustainability reports of non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. The sample obtained in this research amounted to 82 companies. The analytical method used is panel data regression analysis using STATA 14 with a significance level of 5% showing that BOC size and audit committee size have an influence on sustainability report disclosure, while the moderating variable Gender diversity can strengthen the influence of BOC size on sustainability report disclosure, but can not strengthening audit committee size on sustainability report disclosure.*

***Keywords:*** *sustainability report, BOC size, audit committee size, gender diversity*

**PENGARUH *BOC SIZE* DAN *AUDIT COMMITTEE SIZE* DENGAN  
*GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI TERHADAP  
PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT***

**Oleh Deelia Adinda Deva**

**Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *BOC size* dan *audit committee size* dengan *gender diversity* sebagai moderasi terhadap pengungkapan *sustainability report*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh melalui *annual report* dan *sustainability report* perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 82 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel menggunakan STATA 14 dengan tingkat signifikansi 5% menunjukkan bahwa *BOC size* dan *audit committee size* memiliki pengaruh terhadap pengungkapan *sustainability report*, sedangkan variabel moderasi *Gender diversity* dapat memperkuat pengaruh *BOC size* terhadap pengungkapan *sustainability report*, namun tidak dapat memperkuat *audit committee size* terhadap pengungkapan *sustainability report*.

**Kata kunci:** *sustainability report, BOC size, audit committee size, gender diversity*

# BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



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 2023/2024

Hari ini Jumat, tanggal 19 Januari 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Deelia Adinda Deva  
NIM : 2010112086  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**"Pengaruh *BOC Size* dan *Audit Committee Size* dengan *Gender Diversity* sebagai Variabel Moderasi terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*"**

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

### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir, Ak, M.M., CA	Ketua Penguji	1.
2	Rudi Ginting, SE., Ak, SH., M.Ak., CA, CPA, Asean CPA	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, 22 Januari 2024  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## **PRAKATA**

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan dengan judul “Pengaruh *BOC Size* dan *Audit Committee Size* dengan *Gender diversity* sebagai Variabel Moderasi terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*”

Dalam menyelesaikan skripsi ini, peneliti banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik berupa materi dan spiritual. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Lidya Primta Surbakti, S.E., Ak., M.Ak., CA, Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, arahan, dan pengetahuan selama penyusunan skripsi. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada orang tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan dan semangat sehingga dapat menjadi motivasi bagi peneliti dalam menyelesaikan usulan penelitian. Selain itu, peneliti juga berterimakasih kepada Hilmi Febryan, sahabat terdekat Nadya, Meyra, Fidel, Stella, Nadia, Fica, Fela, Manda, Laura, Caca, Rere, dan Sarah serta teman-teman lainnya yang telah mendukung peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini. Terakhir, saya ucapkan terima kasih kepada seluruh dosen dan teman-teman mahasiswa S1 Akuntansi yang telah mewarnai kehidupan penulis di kampus ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan yang dikarenakan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh peneliti masih terbatas yang masih perlu diperbaiki, baik dari segi penyajian, bentuk, maupun isinya. Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembacanya.

27 Desember 2023

Deelia Adinda Deva

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUT.....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i> .....	10
2.1.2 <i>Sustainability Report</i> .....	11
2.1.3 <i>BOC Size</i> .....	12
2.1.4 <i>Audit Committee Size</i> .....	13
2.1.5 <i>Gender Diversity</i> .....	14

2.1.6	Variabel Kontrol.....	15
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya .....	16
2.3	Model Penelitian.....	32
2.4	Hipotesis .....	32
2.4.1	<i>BOC Size</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	32
2.4.2	<i>Audit Committee Size</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	33
2.4.3	<i>Gender Diversity</i> Memoderasi Pengaruh <i>BOC Size</i> dan <i>Audit Committee Size</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>37</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37
3.1.1	Variabel Dependen .....	37
3.1.2	Variabel Independen.....	38
3.1.3	Variabel Moderasi.....	38
3.1.4	Variabel Kontrol .....	39
3.2	Populasi dan Sampel.....	40
3.2.1	Populasi.....	40
3.2.2	Sampel .....	40
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.3.1	Jenis Data.....	41
3.3.2	Sumber Data .....	41
3.3.3	Pengumpulan Data.....	41
3.4	Teknik Analisis Data .....	41
3.4.1	Regresi Data Panel.....	42
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.4.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	44

3.4.4	Uji Hipotesis .....	44
3.4.5	Model Regresi.....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>46</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	46
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	47
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	48
4.3.1	Uji Spesifikasi Model .....	48
4.3.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	50
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	54
4.3.4	Uji Hipotesis .....	57
4.4	Pembahasan .....	62
4.4.1	<i>BOC Size</i> dan Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	62
4.4.2	<i>Audit Committee Size</i> dan Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	63
4.4.3	<i>Gender Diversity</i> Memoderasi <i>BOC Size</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	64
4.4.4	<i>Gender Diversity</i> Memoderasi <i>Audit Committee Size</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	65
4.4.5	Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	66
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>68</b>
5.1	Kesimpulan.....	68
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	69
5.3	Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>71</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>80</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>81</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	28
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian .....	46
Tabel 3. Identifikasi Sampel Menurut Sektor .....	47
Tabel 4. Hasil Uji <i>Chow-test</i> .....	49
Tabel 5. Hasil Uji LM.....	49
Tabel 6. Hasil Uji Hausman.....	50
Tabel 7. Hasil Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas .....	54
Tabel 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 11. Hasil Uji Autokorelasi .....	57
Tabel 12. Hasil Uji Hipotesis .....	57
Tabel 13. Hasil Uji <i>R Square</i> .....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Jumlah <i>sustainability report</i> berdasarkan NCSR dan <i>listed companies</i> di BEI .....	4
Gambar 2. Model Penelitian .....	32
Gambar 3. Grafik Normalitas.....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel .....	81
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian.....	84
Lampiran 3. Indikator GRI <i>Standard</i> .....	93
Lampiran 4. Hasil Olah Data STATA 14.....	98