



PENGARUH *BOARD OF COMMISSIONER* DAN *AUDIT COMMITTEE* TERHADAP *CARBON EMISSION DISCLOSURE* DENGAN *BOARD GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*

SKRIPSI

SALWA ZAHRANI 2110112024

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

2025



PENGARUH *BOARD OF COMMISSIONER* DAN *AUDIT COMMITTEE* TERHADAP *CARBON EMISSION DISCLOSURE* DENGAN *BOARD GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*

SKRIPSI

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

SALWA ZAHRANI 2110112024

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN

JAKARTA

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama: Salwa Zahrani

NIM: 2110112024

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

Jakarta, 11 Desember 2024

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian Electronic Stamp (Meterai Elektronik) with a QR code and a signature. The stamp is pink and white, featuring the Garuda Pancasila logo and the text "METERAI ELEKTRONIK 10000 SEPULUH RIBU RUPIAH". A handwritten signature in black ink is overlaid on the right side of the stamp.

(Salwa Zahrani)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Salwa Zahrani

NIM : 2110112024

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 *Board of Commissioner* dan *Audit Committee* terhadap *Carbon Emission Disclosure* dengan *Board Gender Diveristy* sebagai Variabel *Moderating*

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 : 11 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Salwa Zahrani)

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH *BOARD OF COMMISSIONER* DAN *AUDIT COMMITTEE* TERHADAP *CARBON EMISSION DISCLOSURE* DENGAN *BOARD GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

SALWA ZAHRANI 2110112024

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 6 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M. M., M.Ak., M.A., M.H

Ketua Penguji

Danang Mintoyuwono, SE, M. Ak., CGAA

Penguji I

Lidya Primta Surbakti, SE., M.Si., Ak., CA., Ph.D

Penguji II (Pembimbing)

Dr. Jubedah, SE., MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 13 Januari 2025

***THE INFLUENCE OF THE BOARD OF COMMISSIONERS AND AUDIT
COMMITTEE ON CARBON EMISSION DISCLOSURE WITH BOARD
GENDER DIVERSITY AS A MODERATING VARIABLE***

By Salwa Zahrani

ABSTRACT

This study aims to analyze the impact of the board of commissioners and the audit committee, with gender diversity as a moderating variable, on carbon emission disclosure. The research focuses on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 3-year period (2021, 2022, and 2023). A purposive sampling method was used to select the sample, resulting in a total of 282 samples. Data analysis was conducted using multiple linear regression with the help of STATA version 17 software. The results of the study reveal that the board of commissioners and the audit committee do not have an impact on carbon emission disclosure. However, gender diversity has been proven to moderate the relationship between the board of commissioners and carbon emission disclosure. On the other hand, gender diversity does not moderate or strengthen the relationship between the audit committee and carbon emission disclosure.

Keywords: *carbon emissions disclosure, board size, audit committee, gender diversity*

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
PENGUNGKAPAN EMISI KARBON DENGAN DEWAN GENDER
DIVERSITY SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

Oleh Salwa Zahrani

ABSTRAK

Tujuan penelitian bertujuan untuk menganalisis pengaruh *board of commissioner* dan *audit committe* dengan *gender diversity* sebagai variabel moderasi terhadap *carbon emission disclosure*. Penelitian ini berfokus pada perusahaan sektor manufaktur yang *listing* di BEI periode 3 tahun (2021, 2022, dan 2023). Sampel ditentukan melalui metode *purposive sampling* yang menghasilkan 94 perusahaan. Analisis data dilakukan dengan menerapkan regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak STATA versi 17. Hasil penelitian mengungkapkan bahwa dewan komisaris dan komite audit tidak berpengaruh terhadap pengungkapan emisi karbon. Namun, keberagaman gender terbukti mampu memoderasi hubungan antara dewan komisaris dan pengungkapan emisi karbon. Sebaliknya, keberagaman gender tidak dapat memoderasi atau memperkuat hubungan antara komite audit dan pengungkapan emisi karbon.

Kata Kunci: *carbon emissions disclosure, board size, audit committee, gender diveristy*

BERITA ACARA



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
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 SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Senin, tanggal 6 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Salwa Zahrani
NIM : 2110112024
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Board Of Commissioner dan Audit Committee Terhadap Carbon Emission Disclosure Dengan Board Gender Diversity Sebagai Variabel Moderating

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.A., M.H	Ketua Penguji	1.
2	Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak., CGAA	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, 6 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga dapat terselesaikannya penelitian berjudul “Pengaruh *Board of Commissioner, Audit Committee* Terhadap *Carbon Emissions Disclosure* dengan *Board Gender Diveristy* sebagai Variabel *Moderating*”. Dalam proses penyelesaian tugas akhir ini, peneliti mendapatkan banyak bantuan, bimbingan, serta arahan dari berbagai pihak berupa materi maupun spiritualitas. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dosen pembimbing 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.
2. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada Ayah Eko Supriyono, Ibu Ani Suryani, Haikal Akbar, Senja Maheza, dan Nenek sekalu keluarga yang selalu memberi dukungan berupa doa dan canda tawa selama berlangsungnya penyusunan tugas akhir ini.
3. Peneliti berterima kasih kepada Adrian Ramadhan, Sa’ada Sahen, Nadya Deninda, Dita Pagita, Fathia Noor, Anggraeni Dwi, Syifa Zahwa, dan Fifi Amanda yang selalu memberikan dukungan hebat berupa semangat dalam menyelesaikan tugas akhir, begitu juga dengan nama lainnya yang tidak bisa disebutkan dalam prakata ini.
4. Peneliti juga berterima kasih kepada diri sendiri karena telah berhasil berjuang sejauh ini dalam menimba ilmu.

Peneliti menyadari bahwa sepenuhnya penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan karena pengetahuan serta pengalaman peneliti yang masih terbatas. Akhir kata, peneliti berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 11 Desember 2024

Salwa Zahrani

DAFTAR ISI

ORISINALITAS	i
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	ii
PENGESAHAN	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
BERITA ACARA	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Legitimasi	12
2.1.2 Carbon Emission Disclosure	13
2.1.3 <i>Board of Commissioner Size</i>	14
2.1.4 <i>Audit Committee Size</i>	15
2.1.5 <i>Gender Diversity</i>	15
2.1.6 Variabel Kontrol.....	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18
2.3 Model Penelitian.....	27
2.4 Hipotesis	28
2.4.1 <i>Board of Commissioner Size</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i> 28	
2.4.2 <i>Audit Committee Size</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i>	29

2.4.3	<i>Gender Diversity Memoderasi Pengaruh Board of Commissioner Size dan Audit Committee Size terhadap Carbon Emission Disclosure</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN		32
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.1.1	Definisi Operasional.....	32
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	34
3.2	Populasi dan Sampel	37
3.2.1	Populasi.....	37
3.2.2	Sampel.....	37
3.3	Teknik Pengumpulan Data	38
3.3.1	Jenis Data	38
3.3.2	Sumber Data.....	38
3.3.3	Pengumpulan Data	38
3.4	Teknik Analisis Data	39
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	39
3.4.2	Regresi Data Panel	39
3.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.4.4	Uji Hipotesis	41
3.4.5	Model Regresi.....	41
BAB IV PEMBAHASAN.....		43
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2	Deskripsi Data Penelitian	44
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	45
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	45
4.3.2	Uji Spesifikasi Model	49
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	50
4.3.4	Uji Hipotesis	53
4.3.4	Uji Model Regresi.....	55
4.4	Pembahasan	56
4.4.1	Pengaruh <i>Board of Commissioner</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i>	56
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Committee</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i>	57

4.4.3 <i>Gender Diversity</i> Memoderasi <i>Board of Commissioner</i> terhadap <i>Carbon Emission Disclosure</i>	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Keterbatasan Penelitian	61
5.3 Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	63
RIWAYAT HIDUP	70

DAFTAR TABEL

Table 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	23
Table 2. Item Pengungkapan Emisi Karbon	34
Table 3. Kriteria Sampel Penelitian	43
Table 4. Tabulasi Sub-sektor Perusahaan Manufaktur	44
Table 5. Hasil Statistik Deskriptif.....	45
Table 6. Hasil Uji Chow-test.....	49
Table 7. Hasil Uji LM.....	50
Table 8. Hasil Uji Hausman.....	50
Table 9. Hasil Uji Normalitas	51
Table 10. Hasil Uji Multikolinearitas	51
Table 11. Hasil Uji R Square	53
Table 12. Hasil Uji T.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Emisi Co2 Global dari Pembakaran Energi dan Proses Industri, 2019 – 2023.....	2
Gambar 2. Grafik 10 Negara Penyumbang Emisi Karbon Terbesar di Dunia.....	3
Gambar 3. Model Penelitian	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampe Perusahaan.....	71
Lampiran 2. Data Carbon Emissions Disclosure	76
Lampiran 3. Setting Data Panel	99
Lampiran 4. Statistik Deskriptif.....	99
Lampiran 5. Uji Spesifikasi Model.....	99
Lampiran 6. Uji Normalitas sebelum Winsorize.....	103
Lampiran 7. Uji Normalitas sesudah Winsorize	103
Lampiran 8. Uji Multikolinearitas Sebelum Centering.....	104
Lampiran 9. Uji Multikolinearitas Sesudah Centering	104
Lampiran 10. Uji Model Regresi dengan Model Langsung.....	104
Lampiran 11. Uji Model Regresi dengan Model Moderasi	105
Lampiran 12. Lembar Perbaikan Revisi.....	107