



**PENGARUH *SUSTAINABILITY COMMITTEE*, *LEVERAGE*,
DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *MATERIAL DISCLOSURE***

SKRIPSI

BINTANG GHANI NUGROHO 2110112097

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAKARTA

2024



**PENGARUH *SUSTAINABILITY COMMITTEE*, *LEVERAGE*,
DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *MATERIAL DISCLOSURE***

SKRIPSI

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

BINTANG GHANI NUGROHO 2110112097

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAKARTA

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Bintang Ghani Nugroho

NIM : 2110112097

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

Jakarta, 11 Desember 2024

Yang menyatakan,


(.....Bintang.....)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

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

Nama : Bintang Ghani Nugroho
NIM : 2110112097
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

***Pengaruh Sustainability Committee, Leverage, dan Firm Size Terhadap Material
Disclosure***

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, materai


(..... Bintang)

USULAN PENELITIAN

PENGARUH *SUSTAINABILITY COMMITTEE*, *LEVERAGE*, DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *MATERIAL DISCLOSURE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

BINTANG GHANI NUGROHO 2110112097

Pembimbing



(Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA, CGOP)

Jakarta, 4 Oktober 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi



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

SKRIPSI

PENGARUH *SUSTAINABILITY COMMITTEE, LEVERAGE, DAN FIRM SIZE* TERHADAP *MATERIAL DISCLOSURE*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

BINTANG GHANI NUGROHO

2110112097

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 13 Desember 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE, M.Ak, Ak. CA, CSRS, GRCE

Ketua Penguji

Suparna Wijaya, SE, Ak, MM

Penguji 1

Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA, CGOP

Penguji 2



Dr. Jubaedah, SE., MM.,

Dekan

Andv Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 13 Desember 2024

The Influence of Sustainability Committee, Leverage, and Firm Size on Material Disclosure

By Bintang Ghani Nugroho

Abstract

This study adopts a quantitative approach to examine whether sustainability committee, leverage, and firm size influence material disclosure. The research focuses on the Fast Moving Consumer Goods (FMCG) industry in ASEAN, with a purposive sampling method yielding 1,635 observations. Hypotheses were tested using Multiple Linear Regression Analysis with STATA version 17 as the analytical tool and a significance level of 0.05%. The results show that sustainability committee has a significant positive effect on material disclosure, while leverage has no effect, and firm size has a significant positive effect on material disclosure. The significant impact of the sustainability committee on material disclosure highlights the importance of forming such committees as part of a company's sustainability strategy. Additionally, the finding that larger companies are more transparent in their disclosures underscores the need for strategies to enhance operational scale while improving the quality of sustainability reporting to attract investors and boost credibility. This study indicates that stakeholder theory and legitimacy theory are more relevant in explaining the influence of the sustainability committee and firm size on material disclosure than legitimacy theory alone in the context of leverage.

Keyword : sustainability committee, leverage, firm size, material disclosure

Pengaruh *Sustainability Committee*, *Leverage*, dan *Firm Size* Terhadap *Material Disclosure*

Oleh Bintang Ghani Nugroho

Abstrak

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif yang bertujuan untuk melihat apakah terdapat pengaruh dari *sustainability committee*, *leverage*, dan *firm size* terhadap *material disclosure*. Penelitian ini menggunakan industri *Fast Moving Consumer Goods* (FMCG) di ASEAN sebagai sampel. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 1.635 data. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini dilakukan menggunakan Analisis Regresi Linier Berganda dengan alat analisis STATA versi 17 dan tingkat signifikansi sebesar 0,05%. Hasil menunjukkan bahwa (1) terdapat pengaruh positif signifikan dari *sustainability committee* terhadap *material disclosure* (2) tidak terdapat pengaruh *leverage* terhadap *material disclosure* (3) terdapat pengaruh positif signifikan dari *firm size* terhadap *material disclosure*. *Sustainability committee* terbukti berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan material, sehingga perusahaan disarankan untuk membentuk komite ini sebagai bagian dari strategi keberlanjutan mereka. Temuan bahwa perusahaan besar lebih transparan dalam pengungkapan menunjukkan pentingnya strategi untuk meningkatkan skala operasional sekaligus memperbaiki kualitas laporan keberlanjutan guna menarik perhatian investor dan meningkatkan kredibilitas. Penelitian ini menunjukkan bahwa *stakeholder theory* dan *legitimacy theory* lebih relevan dalam menjelaskan pengaruh keberadaan komite keberlanjutan dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan material dibandingkan *legitimacy theory* dalam konteks leverage.

Kata Kunci : komite keberlanjutan, *leverage*, ukuran perusahaan, pengungkapan material



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 Jumat, tanggal 13 Desember 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Bintang Ghani Nugroho
Nomor Induk Mahasiswa : 2110112097
Program Studi : SI Akuntansi

Dengan Judul Tugas Akhir:

*Pengaruh Sustainability Committee, Leverage, dan Firm Size Terhadap
Material Disclosure*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus *)*

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Dianwicakath Arieffians, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE	Ketua	1
2	Suparno Wijaya, SE, Ak, MM	Anggota I	2
3	Prof. Dr. Erni Herawati, Ak, CPMA, CA, COOP	Anggota II **)	3

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 13 Desember 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosesi Akuntansi SI

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis haturkan kepada Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan karunia dan rahmat-Nya sehingga karya ilmiah ini dapat diselesaikan dengan baik. Penelitian ini dilaksanakan mulai dari bulan Agustus hingga Desember 2024 dengan judul "*Pengaruh Sustainability Committee, Leverage, dan Firm Size Terhadap Material Disclosure*" Dengan tepat waktu. Skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Dalam menyelesaikan studi skripsi ini, penulis mendapatkan bantuan dari banyak pihak baik dalam bentuk pengajaran, bimbingan, arahan, dan dukungan secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Jubaedah, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
2. Andy Setiawan., S.Pd., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
3. Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE, selaku ketua penguji atas saran untuk perbaikan skripsi agar lebih baik.
4. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM, selaku penguji 1 atas saran untuk perbaikan skripsi agar lebih baik.
5. Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA, CGOP, selaku Dosen Pembimbing, atas arahan dan saran berharga yang telah diberikan selama proses penyusunan penelitian ini.

6. Bapak Andy Manggala Putra, SE., M.Sc yang telah memberikan banyak bimbingan, dukungan, dan ilmu baru yang sangat membantu dalam penyelesaian skripsi ini
7. Rahmasari Fahria, SE, MM., Ak., CA., CRM Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan selama masa perkuliahan sehingga penulis dapat lulus tepat waktu.
8. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ayah, Bunda, serta seluruh keluarga yang senantiasa memberikan doa dan dukungan tanpa henti.
9. Terima kasih kepada teman-teman “Kelompok Naon” Azzaleya, Dzaky Iqbal, Sisca, dan Nabila Puspita. Terima kasih atas waktunya selama di masa perkuliahan untuk berbagi cerita, membantu penulis dalam perkuliahan, dan bermain bersama selama perkuliahan.
10. Kepada teman-teman perkuliahan yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terima kasih atas waktu bersama selama perkuliahan sehingga penulis bisa mendapatkan cerita selama masa perkuliahan.
11. Teman seperbimbingan, Fadya, Zakilla, dan Napus. Terima kasih atas waktu dan selalu mengingatkan penulis. Terima kasih telah bertukar pikiran selama bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
12. Tidak lupa, rasa terima kasih juga ditujukan kepada Vera Yuwanda Sari, seseorang yang dengan sabar mendengarkan berbagai keluhan penulis dan memberikan *support* selama masa pengerjaan skripsi ini,
13. Serta kepada diri sendiri, Bintang Ghani Nugroho. Terima kasih sudah kuat melewati masa-masa perkuliahan. Terima kasih sudah

berusaha menjadi yang terbaik versi dirimu sendiri. Terima kasih sudah berusaha untuk mewujudkan apa yang ingin diraih. Terima kasih sudah berusaha untuk tidak mengecewakan orang tua. Semoga kedepannya, setelah mendapat gelar ini, semakin bermanfaat bagi orang banyak.

Sebagai manusia yang tidak sempurna, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna karena penulis mempunyai keterbatasan kemampuan maupun ilmu pengetahuan. Oleh karena itu, mohon maaf atas kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Penulis bersedia menerima kritik yang membangun dan saran untuk menjadi lebih baik. Terakhir, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Jakarta, 10 Desember 2024



Bintang Ghani Nugroho

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	ix
PRAKATA.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 <i>Legitimacy Theory</i>	13
2.1.2 <i>Stakeholder Theory</i>	14
2.1.3 Pengungkapan Material (<i>Material Disclosure</i>).....	14
2.1.4 Komite Keberlanjutan (<i>Sustainability Committee</i>)	16
2.1.5 <i>Leverage</i>	17
2.1.6 Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	18
2.2 Penelitian Sebelumnya	18
2.3 Model Penelitian.....	27
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4.1 <i>Sustainability Committee dan Material Disclosure</i>	27

2.4.2 <i>Leverage</i> dan <i>Material Disclosure</i>	30
2.4.3 <i>Firm Size</i> dan <i>Material Disclosure</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.1.1 Variabel Dependen (Y)	34
3.1.2 Variabel Independen (X).....	37
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	38
3.3 Teknik Pengumpulan Data	39
3.3.1 Jenis Data	39
3.3.2 Sumber Data.....	39
3.2.3 Pengumpulan Data	39
3.4 Teknik Analisis Data	39
3.4.1 Statistik Deskriptif	40
3.4.2 Regresi Data Panel.....	40
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.4.4 Uji Hipotesis	43
3.4.5 Model Regresi	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Hasil Penelitian.....	46
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian.....	47
4.1.3 Uji Kualitas Data.....	48
4.1.4 Uji Model Data Panel.....	52
4.1.5 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.1.6 Uji Regresi Data Panel.....	58
4.1.7 Uji Hipotesis	59
4.2 Pembahasan	63
4.2.1 Pengaruh <i>Sustainability Committee</i> terhadap <i>Material Disclosure</i>	64
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Material Disclosure</i>	65
4.2.3 Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Material Disclosure</i>	67
4.3 Keterbatasan Penelitian	69

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	70
5.1 Simpulan.....	70
5.2 Saran	72
 DAFTAR PUSTAKA	 77
RIWAYAT HIDUP	1
LAMPIRAN.....	1

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penghasil Polusi Plastik di Laut Paling Tinggi.....	2
Tabel 2. 1 Matriks Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Pengungkapan Skor GRI 301.....	34
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	46
Tabel 4. 2 Daftar Sub-sektor Perusahaan FMCG.....	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. 4 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	52
Tabel 4. 5 Uji <i>Chow</i>	53
Tabel 4. 6 Uji <i>Hausman</i>	53
Tabel 4. 7 Uji Normalitas <i>Skewness and Kurtosis</i>	54
Tabel 4. 8 Uji Normalitas <i>Skewness and Kurtosis</i> Setelah Winsor	55
Tabel 4. 9 Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4. 10 Uji Multikolinearitas Setelah Centered.....	56
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Data Panel	58
Tabel 4. 12 Hasil Uji F	60
Tabel 4. 13 Hasil Uji T.....	61
Tabel 4. 14 Uji R^2	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian Empiris Menggunakan Data Sekunder	27
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	1
Lampiran 2	8
Lampiran 3	10
Lampiran 4	68
Lampiran 5	106
Lampiran 6	145
Lampiran 7	183
Lampiran 8	183
Lampiran 9	222
Lampiran 10	222
Lampiran 11	222
Lampiran 12	223
Lampiran 13	224
Lampiran 14	225
Lampiran 15	226
Lampiran 16	226
Lampiran 17	226
Lampiran 18	227
Lampiran 19	227
Lampiran 20	227
Lampiran 21	228
Lampiran 22	228
Lampiran 23	229
Lampiran 24	230
Lampiran 25	230