



**PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL,
DAN GOVERNANCE (ESG) TERHADAP BIAYA AUDIT**

SKRIPSI

ALVIN FRANATA 2110112126

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2025**



**PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL,
DAN GOVERNANCE (ESG) TERHADAP BIAYA AUDIT**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

ALVIN FRANATA 2110112126

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
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 : Alvin Franata

NIM : 2010112126

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

Jakarta, 13 Juni 2025

Yang Menyatakan,



(Alvin Franata)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Alvin Franata
NIM : 2010112126
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 Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Pengungkapan Enviromental, Social Dan Governance Terhadap Biaya Audit

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 : 13 Juni 2025

Yang menyatakan,



(Alvin Franata)

SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIROMENTAL, SOCIAL DAN
GOVERNANCE TERHADAP BIAYA AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ALVIN FRANATA 2010112126

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 24 Juni 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc, Ak., CA

Ketua Penguji



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

Penguji I



Retna Sari, SE., M.Ak

Penguji II



Dr. Jubaidah, SE., MM
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 07 Juli 2025

Influence of Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure on Audit Fees

By Alvin Franata

Abstract

This study is a quantitative research aimed at analyzing the impact of Environmental, Social, and Governance (ESG) disclosures on audit fees, using non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) as the research object during the period of 2020 to 2023. ESG disclosure is measured using the GRI disclosure index, while audit fees are measured by the natural logarithm of audit fees. The control variables in this study include company size, measured by the natural logarithm of total assets, and profitability, measured by Return on Assets (ROA). The sample selection in this study uses a purposive sampling method, with a total sample of 90 companies, resulting in 360 observations over a period of 4 years. Data analysis is conducted using descriptive statistics, regression analysis, and hypothesis testing techniques with STATA version 17. The results of this study indicate that ESG disclosure has a positive impact on audit fees.

Keywords: ESG Disclosures, Audit Fees, Company Size, Profitability

Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, dan Governance* (ESG) Terhadap Biaya Audit

Oleh Alvin Franata

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan Environmental, Social, dan Governance (ESG) terhadap biaya audit, dengan objek penelitian perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020 hingga 2023. Pengungkapan ESG diukur menggunakan indeks pengungkapan GRI, sementara biaya audit diukur dengan logaritma natural dari biaya audit. Variabel kontrol dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan yang diukur dengan logaritma natural total aset dan profitabilitas yang diukur dengan Return on Assets (ROA). Pemilihan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling, menghasilkan total sampel sebanyak 90 perusahaan, yang memberikan 360 observasi selama periode 4 tahun. Untuk menganalisis data, penelitian ini menggunakan teknik analisis statistik deskriptif, uji regresi, dan uji hipotesis dengan menggunakan STATA versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan ESG memiliki pengaruh positif terhadap biaya audit.

Kata Kunci: Pengungkapan ESG, Biaya Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas



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 GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Selasa, tanggal 24 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Alvin Franata

NIM : 2110112126

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Pengungkapan Esg Terhadap Biaya Audit

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus / Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata
dan Nilai Huruf *A*.....

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Ketua	
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	
3	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 24 Juni 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

Prakata

Puji syukur penulis panjatkan atas terselesaikannya penyusunan skripsi dengan judul *“Pengaruh Pengungkapan Environmental, Social, dan Governance (ESG) Terhadap Biaya Audit.”* Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jakarta dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Program Sarjana Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta
2. Ibu Retna Sari, SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan yang sangat berarti dari awal hingga selesainya penelitian ini.
3. Keluarga tercinta, atas kasih sayang, semangat, dan dukungan baik secara moral maupun materiil yang senantiasa diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Teman dekat penulis Dayu, Citra, Alya, Dije dan Elly, yang selalu menjadi manusia yang baik dan menyenangkan hingga saat ini.
5. Manusia-manusia baik dan brilian selama perkuliahan yang membentuk penulis menjadi lebih baik selama perkuliahan yaitu Luthfi, Rafael, Rama, Bagus, Vini, Balqis dan Hanan.
6. Rekan-rekan mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta serta rekan lain, atas kebersamaan dan dukungan yang telah membantu penulis dalam proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan guna penyempurnaan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi.

Jakarta, 13 Juni 2025

Alvin Franata

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iii
PENGESAHAN	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
BAB I.....	1
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 PERUMUSAN MASALAH.....	6
1.3 TUJUAN PENELITIAN	6
1.4 MANFAAT HASIL PENELITIAN	7
BAB II	8
2.1. LANDASAN TEORI	8
2.2. HASIL PENELITIAN SEBELUMNYA	20
2.3. MODEL PENELITIAN.....	37
2.4. PENGEMBANGAN HIPOTESIS	38
BAB III.....	41
3.1 DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL.....	41
3.2 POPULASI DAN SAMPEL	43
3.3 TEKNIK PENGUMPULAN DATA	44
3.4 TEKNIK ANALISIS DATA	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	52
4.2 DESKRIPSI DATA PENELITIAN.....	53
4.3 UJI HIPOTESIS DAN ANALISIS	64
4.4 PEMBAHASAN	67
BAB V.....	70
5.1 SIMPULAN.....	70
5.2 KETERBATASAN PENELITIAN	70
5.3 SARAN.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....	72

RIWAYAT HIDUP.....	75
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Trend Biaya Audit 20 Tahun Perusahaan SEC.....	2
Gambar 2 Standar GRI	15
Gambar 3 Model Penelitian	37

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait Dengan Biaya Audit.....	34
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian.....	52
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4. Hasil Uji Chow	58
Tabel 5. Hasil Uji LM.....	58
Tabel 6. Hasil Hausman Test	59
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel 8 Hasil Uji Normalitas Winsorized 5%.....	61
Tabel 9. Hasil Uji Multikolineraritas.....	62
Tabel 10. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	63
Tabel 11. Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 12. Hasil Uji R.Squared.....	65
Tabel 13. Hasil Uji T	66

LAMPIRAN

Lampiran 1	76
Lampiran 2	79
Lampiran 3	85
Lampiran 4	95
Lampiran 5	105
Lampiran 6	115
Lampiran 7	125