

PENGARUH FUNGSI INTERNAL AUDIT, *BOARD GENDER DIVERSITY*, *BOARD CSR ORIENTATION*, DAN *BOARD CSR STRATEGY* TERHADAP PENGUNGKAPAN ESG

SKRIPSI



Oleh:

Yesika Risanti

2010011311094

Dosen Pembimbing:

Neva Novianti, S.E., M.Acc

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

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH FUNGSI INTERNAL AUDIT, BOARD GENDER DIVERSITY, BOARD CSR ORIENTATION, DAN BOARD CSR STRATEGY TERHADAP PENGUNGKAPAN ESG

Oleh:

Nama : Yesika Risanti

NPM : 2010011311094

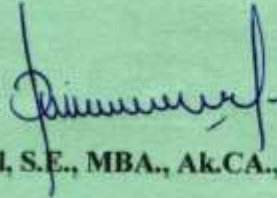
Tim Penguji

Ketua



(Neva Novianti, S.E., M.Ace)

Sekretaris



(Dr. Zaitul, S.E., MBA., Ak.CA., ASEAN CPA)

Anggota



(Yunilma, S.E., M.Si., Ak.CA)

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pada tanggal 09 Agustus 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta Dekan



(Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si)

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah memberikan nikmat, rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tidak lupa dahaturkan kepada teladan umat muslim yakni Nabi Muhammad Sall Allahu alayhi wasalam. Skripsi dengan judul “Pengaruh Fungsi Internal Audit, *Board Gender Diversity*, *Board CSR Orientation*, dan *Board CSR Strategy* terhadap Pengungkapan ESG” dibuat sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi tingkat sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari hambatan dan kendala yang dihadapi penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Berkat arahan, masukan, bantuan, dukungan, bimbingan dan kerja sama berbagai pihak yang telah turut membersamai selama penyelesaian skripsi ini bai secara teknis maupun non-teknis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya. Penulis memohon maaf apabila didalam Menyusun skripsi terdapat kesalahan, kekurangan juga kalimat atau kata yang tidak sesuai dengan kaidah, sehingga membuat skripsi ini belum kurang sempurna. Kritikan dan saran yang membangun juga peneliti harapkan untuk dapat menjadikan skripsi ini baik.

Penulis menyadari selainya penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak, baik dalam bentuk materil maupun moril. Pada kesempatan ini, perkenankan penulis untuk mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kepada Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah memberikan kelancaran dan nikmat kemudahan dalam proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
2. Kepada Bapak Muhammad Idris dan Ibu Ramayanti selaku orang tua saya (Papa dan Mama), yang sudah sangat berusaha memberikan semua yang saya perlukan selama pembuatan skripsinya ini baik materil, moril, dan juga doa dan pelukan hangat yang membuat saya bisa menyelesaikan skripsi ini dan menyelesaikan Pendidikan hingga jenjang sarjana.
3. Ibu Prof. Dr. Diana Kartika selaku Rektor Universitas Bung Hatta
4. Ibu Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
5. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak.,CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
6. Ibu Neva Novianti, S.E., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta sekaligus dosen pembimbing akademik dan pembimbing skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya dalam memberikan bimbingan, masukan, ilmu, petunjuk, saran juga pendapat kepada saya selama penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Siti Rahmi, S.E., M.Acc., Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
8. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi, Staf pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama masa studi hingga penyusunan skripsi penulis.

9. Cicik, Nyai, dan seluruh keluarga yang sudah mendoakan, meberikan dukungan dan semangat.
10. Terima kasih kepada MHD. Yuanda yang selalu memberikan doa, waktu, semangat, dukungan, bantuan, dan sudah kebersamai dari awal perkuliahan sampai pembuatan skripsi ini selesai disusun.
11. Teman-teman seperjuangan Febri Gustiardi, Andre Akbari Siswanto, Ikhsanul Rizqi yang sudah memberikan semangat, bantuan dan dukungan selama perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini selesai.
12. Maissy Syahri Yulianti selaku teman seperbimbingan yang selalu meluangkan waktu serta kebersamai proses penyusunan skripsi ini dengan segala drama yang ada hingga selesai dengan baik.
13. Lidya Puji Setiani (Yuji), Rizky Putra, dan Eka Prastya Ningrum (Mac'e), Yulianti Romantir (Embull) sebagai teman terbaik, yang selalu mendengarkan curhatan, memberikan masukan, saran, dukungan, dan doa, meski jarang bertemu.
14. Seluruh Perangkat HMJ Akuntansi 2023 dan Panitia BAF 2023, Komting 20, 21, dan 22 yang sudah mewarnai proses penyusunan skripsi ini.
15. Teman-teman GenBI Sumbar dan UBH 2022-2023 yang juga mewarnai proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
16. Teman-teman sepembimbing yang sudah kebersamai proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
17. Teman-teman seperjuangan angkatan 20 yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

18. Teman Teman Pelatihan “*English for Junior Administrative Assistant Batch I*” dan penyelenggara yang sudah mewarnai dan memberikan dukungan moril dalam proses penyusunan skripsi ini.
19. Semua teman lintas jurusan dan lintas kampus lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi dengan judul “Pengaruh Fungsi Internal Audit, *Board Gender Diversity*, *Board CSR Orientation*, dan *Board CSR Strategy* terhadap Pengungkapan ESG” ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi. Selain itu, sejauh yang saya ketahui tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain tentang topik ini, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini yang dapat disebutkan pada daftar pustaka.

Padang, 09 Agustus 2024



Yesika Risanti

**PENGARUH FUNGSI INTERNAL AUDIT, *BOARD GENDER DIVERSITY*,
BOARD CSR ORIENTATION, DAN *BOARD CSR STRATEGY* TERHADAP
PENGUNGKAPAN ESG**

Yesika Risanti¹, Neva Novianti²

¹Mahasiswa, ²Dosen Program Studi Akuntansi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta

E-mail: yesikarisanti.yr98@gmail.com

ABSTRAK

Salah satu faktor kunci dalam membentuk praktik bisnis yang berkelanjutan adalah pengungkapan ESG. Secara global, pemerintah negara-negara produsen semakin gencar mewajibkan pengungkapan informasi lingkungan, sosial, dan tata kelola perusahaan atau *Environmental, Social, and Governance* (ESG). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh fungsi internal audit, *board gender diversity*, *board CSR orientation*, dan *board CSR strategy* terhadap pengungkapan ESG pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, dan diporeleh sampel sebanyak 43 perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di BEI. Pengujian hipotesis dilakukan dengan analisis regresi linier berganda menggunakan *software IBM SPSS Statistic 24*. Hasil empiris dari penelitian ini menemukan bahwa *board gender diversity*, *board CSR orientation*, *board CSR strategy* memiliki pengaruh terhadap pengungkapan ESG. Namun, fungsi internal audit ditemukan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan ESG.

Kata Kunci: Pengungkapan ESG, *Gender Diversity*, *CSR orientation*, *CSR strategy*

THE INFLUENCE OF INTERNAL AUDIT FUNCTION, BOARD GENDER DIVERSITY, BOARD CSR ORIENTATION, AND BOARD CSR STRATEGY ON ESG DISCLOSURE

Yesika Risanti¹, Neva Novianti²

¹Student, ²Lecturer of Accounting Study Program

Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta University

E-mail: yesikarisanti.vr98@gmail.com

ABSTRACT

One of the key factors in shaping sustainable business practices is ESG disclosure. Globally, the governments of producing countries are increasingly requiring the disclosure of environmental, social, and governance (ESG) information. This study aims to determine the effect of the internal audit function, board gender diversity, board CSR orientation, and board CSR strategy on ESG disclosure in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. This study used purposive sampling method, and a sample of 43 energy sector companies listed on the IDX was obtained. Hypothesis testing was carried out by multiple linear regression analysis using IBM SPSS Statistic 24 software. The empirical results of this study found that board gender diversity, board CSR orientation, board CSR strategy have an influence on ESG disclosure. However, the internal audit function was found to have no effect on ESG disclosure.

Keywords: *ESG Disclosure, Gender Diversity, CSR orientation, CSR strategy*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
PERNYATAAN.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.5 Sistematika Penulisan	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2.1.2 Pengungkapan Environmental, Social and Governance (ESG)	19
2.1.3 Fungsi Internal Audit	21
2.1.4 <i>Board Gender Diversity</i>	23
2.1.5 <i>Board CSR Orientation</i> (Orientasi CSR Dewan).....	24
2.1.6 <i>Board CSR Strategy</i> (Strategi CSR Dewan)	24
2.2 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.2.1 Pengaruh Fungsi Internal Audit terhadap Pengungkapan ESG	25
2.2.2 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap Pengungkapan ESG ..	26
2.2.3 Pengaruh <i>Board CSR Orientation</i> terhadap Pengungkapan ESG ...	27
2.2.4 Pengaruh <i>Board CSR Strategy</i> terhadap Pengungkapan ESG	28
2.3 Kerangka Konseptual.....	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	30
3.1 Populasi dan Sampel.....	30
3.2 Teknik Pengumpulan Data	31

3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
3.3.1	Variabel Dependen (Y)	31
3.3.2	Variabel Independen (X).....	32
3.3.3	Variabel Kontrol.....	35
3.4	Teknik Analisis Data	37
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif	37
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	37
3.4.3	Uji Regresi Linear Berganda.....	40
3.4.4	Uji Hipotesis	41
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	44
4.2	Pengujian Instrumen Penelitian	45
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	45
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	47
4.3	Pengujian Hipotesis	52
4.3.1	Hasil Uji <i>R-Square</i>	52
4.3.2	Hasil Uji F.....	53
4.3.3	Hasil Uji t.....	54
4.3.4	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	56
4.4	Pembahasan	58
4.4.1	Pengaruh Fungsi Internal Audit terhadap Pengungkapan ESG	58
4.4.2	Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap Pengungkapan ESG ..	59
4.4.3	Pengaruh <i>Board CSR Orientation</i> terhadap Pengungkapan ESG ...	60
4.4.4	Pengaruh <i>Board CSR Strategy</i> terhadap Pengungkapan ESG	61
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1	Kesimpulan	62
5.2	Keterbatasan Penelitian	63
5.3	Saran	64
5.4	Implikasi	64
DAFTAR PUSTAKA	66	
LAMPIRAN.....	72	