PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2024)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Inayah Salma Afifah

220427105

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2024)

Disusun oleh:

Inayah Salma Afifah

NPM: 220427105

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,

Prof. Dr. I Putu Sugiartha Sanjaya, M.Si., Ak., CA.

Yogyakarta, 11 Mei 2026

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2024)

Yang telah dipersiapkan dan disusun oleh:

Inayah Salma Afifah

NPM: 220427105

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada 11 Juni 2026 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji

Prof. Dr. I Putu Sugiartha Sanjaya, M.Si., Ak., CA.

Anggota Panitia Penguji

Wimpie Yustino Setiawan, SE., M.Comm., MPA.

Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Ak., C.A., CRP.

Yogyakarta, 12 Juni 2026
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

Wenefrida Maheswu Noviandra K., S.E. M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2024)

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/ catatan kaki/ daftar pustaka, apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi dari skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku di Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Yogyakarta, 11 Mei 2026

Yang menyatakan,



Inayah Salma Afifah

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah Swt. atas segala rahmat, kasih sayang, dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, and Governance* terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2024)"** dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam proses penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari bahwa terdapat banyak pihak yang telah memberikan doa, dukungan, bantuan, serta semangat kepada peneliti. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah Swt. atas segala rahmat, pertolongan, kesehatan, dan kemudahan yang diberikan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Kedua orang tua tercinta, Sugito dan Ida Suryani, serta kakak-kakak peneliti, Mbak Tantri, Mas Indi, dan Mbak Noni, juga keponakan tersayang Saka dan Hayu. Terima kasih atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, pengorbanan, dan cinta yang tidak ternilai harganya sehingga selalu memotivasi peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
3. Prof. Dr. I Putu Sugiartha Sanjaya, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta memberikan arahan, masukan, dan bimbingan dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan skripsi ini.

4. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas segala ilmu, dukungan, bantuan, serta kesempatan yang sangat berarti selama proses perkuliahan peneliti.
5. Sahabat-sahabat peneliti, Feli, Viani, dan Ezra yang selalu menemani, menjadi sumber semangat, hiburan, tempat berkeluh kesah, berbagi cerita, teman bermain, serta memberikan dukungan selama proses perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.
6. Cicil yang selalu menjadi partner explore cafe di Jogja untuk mengerjakan skripsi, Kathleen teman seperjuangan dan sebimbingan, serta teman-teman Asisten Laboratorium FBE UAJY lainnya yang selalu berbagi suka duka, serta hal-hal positif yang membantu peneliti untuk terus berkembang.
7. Seluruh pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu, yang telah memberikan doa, dukungan, bantuan, dan semangat kepada peneliti untuk terus menjadi pribadi yang lebih baik ke depannya.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan penelitian ini di masa mendatang. Akhir kata, peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 11 Mei 2026

Peneliti,



Inayah Salma Afifah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh pengungkapan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019–2024. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan total 746 observasi. Pengungkapan ESG diukur menggunakan indikator pengungkapan berkelanjutan dari *Amman Stock Exchange*, sedangkan kualitas laba diukur menggunakan discretionary accrual dengan proksi Modified Jones Model. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan ESG tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba.

Kata kunci*: ESG Disclosure*, kualitas laba, *discretionary accrual*, *legitimacy theory*, perusahaan manufaktur.

MOTTO

“Karena sesungguhnya bersama kesulitan pasti ada kemudahan.”

- Q.S. Al-Insyirah: 5-6 -

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN i
LEMBAR PENGESAHAN ii
PERNYATAAN iii
KATA PENGANTAR iv
ABSTRAK vi
MOTTO vii
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL x
DAFTAR GAMBAR xi
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan Masalah 8
1.3. Tujuan Penelitian 9
1.4. Manfaat Penelitian 9
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOSTESIS 11
1.1. Landasan Teori 11
1.1.1. Teori Stakeholder 11
1.1.2. Teori Agensi 12
1.1.3. Teori Legitimasi 13
1.1.4. Kualitas Laba 15
1.1.5. Environmental, Social, and Governance (ESG) 18
1.1.6. Pengungkapan ESG 19
1.2. Hasil Penelitian Terdahulu 21
2.3. Pengembangan Hipotesis 29
2.3.1. Pengaruh Pengungkapan ESG terhadap Kualitas Laba 29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN 32
3.1. Jenis Penelitian 32
3.2. Subjek Penelitian 32
3.3. Populasi dan Sampel 32

3.3.1. Populasi 32
3.3.2. Sampel 33
3.4. Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian 33
3.5. Model Penelitian 44
3.6. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data 44
3.6.1. Jenis Data 44
3.6.2. Teknik Pengumpulan Data 44
3.7. Metode Analisis 45
3.7.1. Uji Statistik Deskriptif 45
3.7.2. Uji Asumsi Klasik 45
3.7.3. Uji Hipotesis 47
3.8. Rencana Pembahasan 50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 51
4.1. Hasil Pemilihan Sampel 51
4.2. Uji Statistik Deskriptif 51
4.3. Uji Asumsi Klasik 53
4.3.1. Uji Normalitas 53
4.3.2. Uji Multikolinearitas 55
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas 56
4.3.4. Uji Autokorelasi 57
4.4. Uji Kelayakan Model 58
4.5. Uji Hipotesis 58
4.6. Uji Koefisien Determinasi (R^2) 60
4.7. Pembahasan Hasil Penilitian 61
BAB V PENUTUP 64
5.1. Kesimpulan 64
5.2. Keterbatasan 65
5.3. Saran 66
DAFTAR PUSTAKA 68
LAMPIRAN 73

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu 24
Tabel 3. 1 Indikator Pengungkapan ESG 36
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel 51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif 52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas 53
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas 55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi Data 56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi Data 57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi 57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Kelayakan Model 58
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hipotesis 59
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian 44
Gambar 4. 1 Grafik Normal P-Plot 54