

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE*
DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Skripsi
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:
Vyola Tumorang
220427108**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2026

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE*
DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Skripsi
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:
Vyola Tumorang
220427108**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2026**

SKRIPSI
PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE*
DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Disusun oleh:

Vyola Tumorang

NPM: 220427108

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA.

(15 Juni 2026)

SKRIPSI
PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE*
DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Vyola Tumorang
NPM: 220427108

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 01 Juli 2026
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

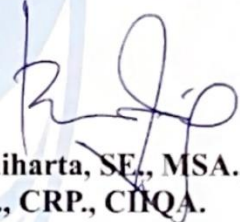
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



**Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si,
Ak., CA.**

Anggota Panitia Penguji



**Pratiwi Budiharta, SE., MSA.,
Akt., CA., CRP., CIAA.**



**Ignatia Ryana Widyatini, SE.,
M.Acc.**

Yogyakarta, 10 Juli 2026
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Novianindra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D

PERNYATAAN

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

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE*
DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada
Perusahaan Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2025)**

Benar-benar hasil karya sastra saya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide yang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila kemudian hari terdapat penyimpangan atau kesalahan atas pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dan gelar yang saya terima dinyatakan batal.

Yogyakarta, 15 Juni 2026

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vyola' with a stylized flourish at the end.

Vyola Tumorang

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure* dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Moderasi” dengan baik dan lancar. Dalam penulisan skripsi ini, tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari beberapa pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang senantiasa memberikan kasih, penyertaan, kekuatan, serta penghiburan kepada penulis selama proses perjalanan hidup penulis dari awal hingga penyusunan skripsi ini. Kepada-Nya penulis selalu berdoa dan mencurahkan segala harapan serta keluh kesah, yang menjadi tempat bersandar dalam setiap proses penyelesaian skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Marden Martinus Situmorang dan Ibu Rismaya Naibaho selaku orang tua penulis yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, serta dukungan yang penuh kepada penulis. Yang selalu membawakan nama penulis dalam setiap doanya, memberikan kasih sayang tanpa henti, serta tidak pernah berhenti mendukung dan mempercayakan penulis. Mereka menjadi sumber kekuatan dan penyemangat terbesar bagi penulis dalam setiap langkah kehidupan penulis dan proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.

3. Ibu Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta masukan yang sangat berarti kepada penulis selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.
4. Abang Fiter, kak Clara, kak Henni, kak Elmi, adik Via, dan adik Gita selaku abang ipar dan saudari penulis yang senantiasa memberikan dukungan, perhatian, serta semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
5. "Sugari" yaitu Chelsea dan Christy yang telah kebersamai penulis sejak hari pertama perkuliahan hingga saat ini. Terima kasih menjadi tempat berbagi suka dan duka perjalanan kehidupan penulis selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
6. Teman seperjuangan penulis yaitu Nuel, Monik, Theresia, Afrini, dan Dinda yang telah mewarnai perjalanan penulis selama menempuh pendidikan di Yogyakarta. Terima kasih menjadi teman bertumbuh, saling menguatkan, serta saling membantu dalam berbagai situasi proses kehidupan penulis selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
7. Sahabat SMA penulis "Hidup Orang Benar" yaitu Ashima dan Indah yang telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis sejak masa SMA hingga saat ini. Penulis mengucapkan terima kasih atas kehadiran mereka yang senantiasa menjadi sahabat setia bagi penulis. Terima kasih karena telah menjadi ruang bagi penulis untuk berbagi cerita dalam menjalani kehidupan.

8. A.R.S. dengan tulus mendampingi, menguatkan, dan memberikan kasih sayang di saat penulis merasa lelah dan ragu. Terima kasih telah menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup penulis selama masa perkuliahan.
9. Pihak-pihak yang dicintai maupun yang mencintai penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah hadir dengan doa, perhatian, dan dukungan dalam berbagai bentuk selama perjalanan kehidupan penulis. Penulis menyampaikan terima kasih atas setiap kebaikan dan peran yang turut mewarnai proses perjalanan studi penulis.
10. *Last but not least*, Vyola Tumorang. Terima kasih telah berjuang untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai, yang selalu melangkah meski ragu, lelah, dan ingin menyerah. Meski banyak hal yang terjadi diluar prediksi, terima kasih kepada jiwa yang tetap kuat, walaupun hampir menyerah karena kondisi. Jangan pernah lelah untuk tetap berusaha, rayakan apapun dalam dirimu. Aku berdoa, semoga langkah kakimu selalu diperkuat, dikelilingi oleh orang-orang baik, tulus, dan hebat, serta mimpimu satu per satu akan terjawab.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, besar harapan penulis supaya skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi dan isu-isu lingkungan yang berkaitan dengan keberlanjutan perusahaan.

Yogyakarta, 15 Juni 2026

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vyola', with a stylized flourish at the end.

Vyola Tumorang

MOTTO

In the Name Of Jesus Christ

“Tuhan Yesus, terima kasih atas penyertaan-Mu. Ini semua bukan karena kuat dan hebatku, melainkan karena kasih karunia-Mu yang sempurna. Amin”

Ora et Labora

“Doakan apa yang kamu kerjakan, kerjakan apa yang kamu doakan”

(Yesaya 41:40)

“Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan”

(2 Tawariks 15:7)

“Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu, karena ada upah bagi usahamu”

(Amsal 16:3)

“Percayakanlah kepada Tuhan semua rencanamu, maka kau akan berhasil melaksanakannya”

(Rachel Vennya)

“It will pass, everything you’ve gone through it will pass”

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB II TEORI BIAYA POLITIK, TEORI LEGITIMASI, TEORI AGENSI, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	11
2.1. Teori Biaya Politik (<i>Political Cost Theory</i>)	11
2.2. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	11
2.3. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2.4. Ukuran Perusahaan.....	12
2.5. <i>Corporate Social Responsibility</i>	13
2.5.1 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	14
2.6. <i>Good Corporate Governance</i>	15
2.6.1 Ukuran Dewan Komisaris	16
2.6.2 Komite Audit.....	17
2.6.3 Kepemilikan Institusional	18
2.7. Penelitian Terdahulu.....	18
2.8. Pengembangan Hipotesis	31
2.8.1 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	31

2.8.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	32
2.8.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	34
2.8.4	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> dengan Moderasi Ukuran Perusahaan.....	35
2.8.5	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> dengan Moderasi Ukuran Perusahaan	37
2.8.6	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> dengan Moderasi Ukuran Perusahaan.....	40
BAB III METODE PENELITIAN		44
3.1.	Jenis Penelitian.....	44
3.2.	Objek dan Subjek Penelitian	44
3.2.1	Objek Penelitian	44
3.2.2	Subjek Penelitian.....	44
3.3.	Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.3.1	Populasi Penelitian	45
3.3.2	Sampel Penelitian.....	45
3.4.	Variabel Penelitian	46
3.4.1	Variabel Dependen	47
3.4.2	Variabel Independen.....	48
3.4.3	Variabel Moderasi	49
3.5.	Operasionalisasi Variabel	49
3.6.	Model Penelitian	52
3.7.	Jenis Data	52
3.8.	Teknik Pengumpulan Data	52
3.9.	Metode Analisis Data	53
3.9.1	Uji Statistik Deskriptif	53
3.9.2	Uji Normalitas.....	54
3.9.3	Uji Asumsi Klasik	54
3.9.4	Uji Hipotesis	57
3.9.5	Kriteria Pengujian	60

BAB IV HASIL PENGUJIAN DAN PEMBAHASAN.....	62
4.1. Uji Statistik Deskriptif	62
4.2. Uji Asumsi Klasik	63
4.2.1 Uji Normalitas	63
4.2.2 Uji Multikolinearitas	64
4.2.3 Uji Heteroskedasitas.....	65
4.2.4 Uji Autokorelasi	67
4.3. Pengujian Hipotesis.....	68
4.3.1 Dampak Ukuran Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional Terhadap CSRD	68
4.3.2 Moderasi Ukuran Perusahaan	71
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian	75
4.4.1 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	75
4.4.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Pengungkapan <i>Corporate Social</i> <i>Responsibility</i>	76
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	77
4.4.4 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan CSR dengan <i>Firm Size</i> Sebagai Variabel Moderasi	78
4.4.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap Pengungkapan CSR dengan <i>Firm</i> <i>Size</i> Sebagai Variabel Moderasi	79
4.4.6 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan CSR dengan <i>Firm Size</i> Sebagai Variabel Moderasi	80
BAB V PENUTUP.....	82
5.1. Kesimpulan	82
5.2. Keterbatasan.....	83
5.3. Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 3. 2 Operasionalisasi Variabel	50
Tabel 3. 3 Pengambilan Keputusan Uji <i>Durbin-Watson</i> (DW test)	56
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif	62
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	63
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi Sebelum <i>Cochrane-Orcutt</i>	67
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Setelah <i>Cochrane-Orcutt</i>	68
Tabel 4. 7 Hasil Uji F	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi	69
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	70
Tabel 4. 10 Hasil Uji F MRA	71
Tabel 4. 11 Hasil Uji MRA SIZEUDK	72
Tabel 4. 12 Hasil Uji MRA SIZEKA	72
Tabel 4. 13 Hasil Uji MRA SIZEKI.....	73
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi MRA	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian	52
------------------------------------	----

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE*
DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Disusun Oleh:

Vyola Tumorang

NPM: 220427108

Pembimbing:

Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mencari bukti empiris terkait dengan pengaruh *good corporate governance* terhadap *corporate social responsibility disclosure* dengan *firm size* sebagai variabel moderasi pada perusahaan energi yang terdaftar di BEI tahun 2021-2025. *Good corporate governance* diproksikan dengan ukuran dewan komisaris, komite audit, dan kepemilikan institusional. *Corporate social responsibility disclosure* diukur menggunakan indeks GRI 2021. *Firm size* diukur menggunakan total aset (SIZE). Penelitian ini menggunakan metode pemilihan sampel yaitu *purposive sampling* dan menggunakan teknik analisis regresi linear berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran dewan komisaris, komite audit, dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap *corporate social responsibility disclosure*, *firm size* memperlemah pengaruh ukuran dewan komisaris dan komite audit terhadap *corporate social responsibility disclosure*, dan tidak terbukti secara signifikan memoderasi hubungan antara kepemilikan institusional dan *corporate social responsibility disclosure*.

Kata Kunci: Ukuran dewan komisaris, komite audit, kepemilikan institusional, pengungkapan *corporate social responsibility*, ukuran perusahaan.