PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN ESG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2022 – 2024

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Pernyataan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Arivo Novian Pakiding

220427119

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN ESG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2022 – 2024

Disusun oleh:
Arivo Novian Pakiding
NPM: 220427119

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing,

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.

Yogyakarta, 12 Juni 2026

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN ESG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2022 – 2024

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Arivo Novian Pakiding
NPM: 220427119

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 03 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

Rustiana, SE., M.Si. Ph.D., CIPE

Anggota Panitia Penguji

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 14 Juli 2026
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

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

PERNYATAAN

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

PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN ESG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2022 – 2024

Benar-benar hasil karya sastra saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 8 Juli 2026

Yang Menyatakan,



Arivo Novian Pakiding

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, kasih karunia dan penyertaan-Nya dari awal, pertengahan hingga saya sebagai peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Afiliasi KAP, dan Dewan Komisaris Independen terhadap Tingkat Pengungkapan ESG pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2022-2024", yang peneliti ajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi (S1) pada program studi akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Skripsi ini dapat selesai tentunya tidak terlepas dari bantuan dan dukungan beberapa pihak. Maka pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa selalu menyertai, memberikan pertolongan, pengharapan, dan penguatan kepada penulis selama proses menyusun skripsi ini.
2. Bapak, Mama, dan Adik penulis yang selalu memberikan motivasi, dukungan, semangat, dan doa untuk penulis selama proses menyusun skripsi.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan waktu, saran, dan ilmunya dengan sabar sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Seluruh dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.

5. CG Youth 32 yang telah menemani, memberikan motivasi, semangat, doa, dan masukkan dalam menyusun skripsi ini.
6. Kepada teman terdekat penulis, Andrei, Didin, Juan, Alvin, Rahel, Via yang sudah memberikan semangat dan sekaligus menjadi teman seperjuangan dari semester satu hingga sekarang berbagi cerita random yang menghibur penulis.
7. Teman-teman seperjuangan yang telah membantu dalam bertukar pikiran selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Keluarga besar HMPSA FBE UAJY untuk pengalamannya.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala bentuk dukungan kepada penulis selama proses menyelesaikan skripsi ini.

Yogyakarta,



Penulis,

Arivo Novian Pakiding

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

”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.”

Yesaya 41:10

”TUHAN akan berperang untuk kamu, dan kamu akan diam saja.”

Keluaran 14:14

”Sebagai wujud syukur atas rahmat Tuhan, skripsi ini saya persembahkan kepada kedua orang tua dan seluruh pihak yang senantiasa memberikan bantuan, dukungan, dan doa sepanjang perjalanan saya menempuh pendidikan sarjana.”

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN ii
HALAMAN PENGESAHAN iii
PERNYATAAN iv
KATA PENGANTAR v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN vii
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL xi
DAFTAR GAMBAR xii
Abstrak xiii
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 HIPOTESIS 12
2.1 Landasan Teori 12
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory) 12
2.1.2 Teori Legitimasi (Legitimacy Theory) 14
2.1.3 Teori Sinyal (Signaling Theory) 15
2.2 Devinisi Variabel Penelitian 16
2.2.1 Pengungkapan ESG 16
2.2.2 Audit Tenure 18
2.2.3 Ukuran Perusahaan 19
2.2.4 Dewan Komisaris Independen 19
2.2.5 Afiliasi KAP 20
2.3 Penelitian Terdahulu 22
2.4 Pengembangan Hipotesis 27
2.4.1. Pengaruh Audit Tenure terhadap Tingkat Pengungkapan ESG 27

2.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tingkat Pengungkapan ESG 30
2.4.3. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Tingkat Pengungkapan ESG 32
2.4.4. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Tingkat Pengungkapan ESG 34
2.5 Kerangka Konseptual 36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN 37
3.1 Jenis Penelitian 37
3.2 Subjek dan Objek Penelitian 37
3.3 Populasi dan Sampel 38
3.3.1 Populasi 38
3.3.2 Sampel 39
3.4 Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel 40
3.4.1 Variabel Dependen: Tingkat Pengungkapan ESG (Y) 41
3.4.2 Variabel Independen 42
3.5 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data 45
3.6 Teknik Analisis Data 46
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif 46
3.6.2 Uji Asumsi Klasik 46
3.6.3 Uji Hipotesis 48
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 52
4.1 Analisis Statistik Deskriptif 52
4.2 Uji Asumsi Klasik 55
4.2.1 Uji Normalitas 55
4.2.2 Uji Multikolinearitas 56
4.2.3 Uji Heterokedastisitas 57
4.3 Uji Hipotesis 58
4.3.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji F) 60
4.3.2 Uji Statistik Parsial (Uji t) 60
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi 62
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian 62

4.4.1 Pengaruh Audit Tenure terhadap Tingkat Pengungkapan ESG 63
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tingkat Pengungkapan ESG 66
4.4.3 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap terhadap Tingkat Pengungkapan ESG 68
4.4.4 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Tingkat Pengungkapan ESG 70
BAB V PENUTUP 73
5.1 Kesimpulan 73
5.2 Implikasi 73
5.3 Keterbatasan 75
5.4 Saran 75
DAFTAR PUSTAKA 77
LAMPIRAN 81

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 26
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel 40
Tabel 3.2 Operasional Variabel Penelitian 45
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif 52
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearias 56
Tabel 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas 57
Tabel 4.4 Hasil Uji Hipotesis 58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual 36
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas..... 55

PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN ESG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2022 – 2024

Disusun Oleh:

Arivo Novian Pakiding

220427119

Pembimbing:

Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan apakah *audit ten*ure, ukuran perusahaan, dewan komisaris independen, dan afiliasi KAP berjalan secara efektif untuk mengungkapkan ESG. *audit ten*ure, ukuran perusahaan, dewan komisaris independen, dan afiliasi KAP masing-masing diukur dengan jumlah tahun *consecutive* dengan KAP yang sama, logaritma naturan total aset, proporsi dewan komisaris independen, dan variabel dummy berdasarkan status afiliasi KAP. Pengungkapan ESG diukur dengan content analysis sesuai dengan Standar GRI 2021. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur dengan tahun penelitian 2022-2024. Dalam menganalisis data menggunakan program EViews. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan ESG, sedangkan *audit ten*ure, afiliasi KAP, dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan ESG.

Kata Kunci: *Audit ten*ure, ukuran perusahaan, afiliasi KAP, dewan komisaris independen, dan Pengungkapan ESG.