

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
KUALITAS *SUSTAINABILITY REPORTING* DI
INDONESIA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Rahma Faiza

40011422650064

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Rahma Faiza

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650064

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas *Sustainability Reporting* di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Semarang, 17 Juni 2026

Dosen Pembimbing,



Marsono, S.E., M.Adv.Acc.

NIP. 197112251999031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Rahma Faiza

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650064

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas *Sustainability Reporting* di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2026

Tim Penguji

1. Marsono, S.E., M.Adv.Acc. (.....)
2. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. (.....)
3. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA. (.....)



PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Rahma Faiza, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: “Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas *Sustainability Reporting* di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 17 Juni 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Rahma Faiza

NIM. 40011422650064

ABSTRAK

Kualitas *sustainability reporting* merupakan aspek penting dalam meningkatkan transparansi dan akuntabilitas perusahaan kepada para pemangku kepentingan. Meskipun penyusunan *sustainability reporting* telah menjadi kewajiban bagi perusahaan publik di Indonesia, kualitas informasi yang disajikan masih bervariasi antarperusahaan sehingga diperlukan penelitian mengenai faktor-faktor yang memengaruhinya. Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh dewan komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional terhadap kualitas *sustainability reporting* pada perusahaan manufaktur subsektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari *annual report*, *sustainability report*, laporan keuangan, serta Bloomberg Database yang diakses melalui Universitas Diponegoro. Sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 63 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan perangkat lunak EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dewan komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas *sustainability reporting*. Ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol juga tidak berpengaruh signifikan. Selain itu, seluruh variabel independen secara simultan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas *sustainability reporting*. Nilai adjusted R² sebesar 1,36% menunjukkan bahwa variasi kualitas *sustainability reporting* yang dapat dijelaskan oleh model penelitian sebesar 1,36%, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian.

Kata Kunci: dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional, *corporate governance*, kualitas *sustainability reporting*.

ABSTRACT

Sustainability reporting quality is an important aspect of enhancing corporate transparency and accountability to stakeholders. Although sustainability reporting has become mandatory for public companies in Indonesia, the quality of disclosures still varies across companies. This study examines the effect of independent commissioners, audit committees, and institutional ownership on sustainability reporting quality in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2022–2024. This study employed a quantitative approach using secondary data obtained from annual reports, sustainability reports, financial statements, and the Bloomberg Database accessed through Diponegoro University. The sample consisted of 63 observations selected using purposive sampling. Data were analysed using panel data regression with EViews 13 software. The results indicate that independent commissioners, audit committees, and institutional ownership do not significantly affect sustainability reporting quality. Firm size, as a control variable, also has no significant effect. Furthermore, the independent variables jointly do not significantly affect sustainability reporting quality. The adjusted R² value of 1.36% indicates that the model explains only 1.36% of the variation in sustainability reporting quality, whilst the remainder is explained by other factors outside the model.

Keywords: *independent commissioners, audit committee, institutional ownership, corporate governance, sustainability reporting quality.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas *Sustainability Reporting* di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)” ini dengan baik dan lancar, sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan studi pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari dukungan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas segala bentuk bimbingan dan bantuan serta partisipasinya dalam penulisan skripsi ini kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Marsono, S.E., M.Adv.Acc. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen serta staf Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu, membimbing, serta membantu penulis selama masa perkuliahan hingga akhir perkuliahan.

6. Keluarga tercinta, Bapak Baikuni, Ibu Suratiyah, dan Kakak Zulfa Afifatul Azhar yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, motivasi, serta pengorbanan yang tiada henti kepada penulis.
7. Sepupu tersayang, Hasna Zahira Paramitha, yang selalu memberikan dukungan, perhatian, dan semangat kepada penulis.
8. Sahabat-sahabat penulis, Zahra Alisha, Cantik Rahmi, Kamila Alifah, dan Devinda Zahra, yang senantiasa hadir dalam berbagai proses kehidupan penulis, memberikan dukungan, doa, serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman kos, yaitu Siti Kholifah, Dewi Rahmawati, Aulia Nisa, Marshela Intan, dan Mutiara Ihsani, yang telah memberikan kebersamaan, bantuan, dan dukungan selama masa perkuliahan.
10. Teman-teman Kuliah Kerja Nyata (KKN), khususnya Irena Fathiya dan Hafshah Aulia, yang telah memberikan pengalaman, kebersamaan, dan dukungan yang berharga.
11. Atalatsany Febrian Surya Putra, yang senantiasa hadir memberikan kontribusi, motivasi, perhatian, serta semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
12. Seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan baik dari segi isi maupun penyajian. Hal ini tidak terlepas dari keterbatasan wawasan, pengalaman, serta kemampuan penulis sebagai mahasiswa yang masih dalam proses belajar. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi kesempurnaan skripsi ini di masa mendatang.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta menjadi referensi bagi pihak yang membutuhkan. Terima kasih atas perhatian dan kerjasamanya.

Semarang, 17 Juni 2026



Rahma Faiza

NIM. 40011422650064

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Kegunaan Penelitian	9
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II LANDASAN LITERATUR	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholders Theory</i>).....	12
2.1.2 Kualitas <i>Sustainability Reporting</i>	13
2.1.3 <i>Sustainability Reporting</i>	15
2.1.4 <i>Corporate Governance</i>	16
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Konseptual	27
2.4 Hipotesis.....	29
2.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Kualitas <i>Sustainability Reporting</i>	29
2.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas <i>Sustainability Reporting</i> ...	31

2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas <i>Sustainability Reporting</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Populasi dan Sampel	36
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	37
3.2.1 Variabel Dependen	37
3.2.2 Variabel Independen	38
3.2.3 Variabel Kontrol.....	40
3.3 Jenis dan Sumber Data	42
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.5 Teknik Analisis Data.....	43
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
3.5.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	44
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.5.4 Analisis Regresi Data Panel	49
3.5.5 Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Gambaran Umum	52
4.2 Statistik Deskriptif.....	53
4.3 Hasil Analisis Data	56
4.3.1 Pemilihan Model Regresi Data Panel	56
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.3.3 Analisis Regresi Data Panel.....	61
4.3.4 Uji Hipotesis	62
4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan.....	64
4.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Kualitas <i>Sustainability Reporting</i>	64
4.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas <i>Sustainability Reporting</i> ...	66
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas <i>Sustainability Reporting</i>	69
BAB V PENUTUP	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Keterbatasan dan Saran	73

5.2.1 Keterbatasan Penelitian.....	73
5.2.2 Saran	74
5.3 Implikasi.....	75
5.3.1 Implikasi Teoritis	75
5.3.2 Implikasi Praktis	75
5.3.3 Implikasi Bagi Peneliti Selanjutnya.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	42
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel	52
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Data Panel	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (Uji F)	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji t)	63
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Daftar Sampel Penelitian.....	81
Lampiran B Tabulasi Sampel Penelitian	82
Lampiran C Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	84
Lampiran D Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	85
Lampiran E Hasil Uji Asumsi Klasik.....	86
Lampiran F Hasil Uji Hipotesis	87