

**PENGARUH TEKANAN *STAKEHOLDER*, PENGGUNAAN  
*EXTERNAL ASSURANCE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY*  
*REPORT* PADA PERUSAHAAN *GO PUBLIC***

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Anudya Dhiya Shabiihah**

**20013010152/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**PENGARUH TEKANAN *STAKEHOLDER*, PENGGUNAAN  
*EXTERNAL ASSURANCE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY*  
*REPORT* PADA PERUSAHAAN *GO PUBLIC***

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**Anudya Dhiva Shabiihah**

**20013010152/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH TEKANAN *STAKEHOLDER*, PENGGUNAAN  
*EXTERNAL ASSURANCE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY*  
*REPORT* PADA PERUSAHAAN *GO PUBLIC***

Disusun Oleh:

**Anudya Dhiya Shabilhah**

**20013010152/FEB/EA**

telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 17 Juli 2024

Pembimbing:

Pembimbing Utama

Tim Penguji:

Ketua

**Dra. EC. Sari Andayani, M.Aks., CMA**

**NIP. 196610111992032001**

**Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA., CMA**

**NIP. 195912231992032001**

Anggota

**Acynthia Ayu Wilasittha, S.E., M.S.A**

**NIP. 21219901017340**

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"  
Jawa Timur

**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**

**NIP. 196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Anudya Dhiya Shabiihah  
NPM : 20013010152  
NIK : 351513  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 13 Maret 2002  
Alamat : Jl. Tenggilis Utara 6/25, Surabaya  
Judul Artikel : Pengaruh Tekanan *Stakeholder*, Penggunaan *External Assurance*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Pengungkapan *Sustainability Report* pada Perusahaan *Go Public*

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/ terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 18 Juli 2024

Yang Menyatakan,



Anudya Dhiya Shabiihah

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian dengan judul **”Pengaruh Tekanan *Stakeholder*, Penggunaan *External Assurance*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Pengungkapan *Sustainability Report* Pada Perusahaan *Go Public*”** dengan baik dan lancar. Penulisan usulan penelitian ini bertujuan untuk menyelesaikan salah satu tahap skripsi sebagai persyaratan mendapatkan gelar sarjana di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan usulan penelitian ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, serta bimbingan yang telah diberikan oleh pihak-pihak yang bersangkutan. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bunda, Ayah, Kakak, dan keluarga penulis yang telah membantu baik secara moril maupun materil.
2. Ibu Dra. EC. Sari Andayani, M.Aks.,CMA sebagai dosen pembimbing yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan penelitian ini.
3. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE., M.Aks sebagai Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan

Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan kesempatan penulis untuk terus melanjutkan pengerjaan penelitian ini.

4. Ibu Astrini Aning Widoretno, SA.,M.Ak dan Ibu Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc selaku dosen pengampu mata kuliah *Sustainability and Integrated Reporting* yang telah banyak memberi wawasan dan diskusi yang asyik sehingga penulis mendapatkan *insight* terkait topik penelitian ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen yang telah membimbing dan menyampaikan ilmunya yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Teman-teman yang selalu memberikan semangat dan dukungan sehingga membantu penulis untuk selalu gigih dan berprogres dalam menyelesaikan tanggung jawabnya.
7. Grup musik .Feast yang telah merilis lagu “Tarian Penghacur Raya” dan beberapa lagu lainnya yang menginspirasi penulis untuk mengangkat topik usulan penelitian ini.
8. Hindia, Perunggu, dan beberapa pemusik lainnya yang telah menyadarkan penulis untuk tetap berjalan bahkan berlari melalui lagu-lagunya.
9. Banyak pihak yang tidak bisa di sebutkan satu-persatu, yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

10. Diri penulis sendiri yang terus berusaha mengerjakan satu-persatu tanggung jawabnya dengan sabar dan tidak mudah mengeluh ataupun menyerah.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari bahwa usulan penelitian ini tidaklah sempurna. Maka dari itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga usulan penelitian ini dapat bermanfaat.

Surabaya, 11 Juli 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1.Latar Belakang.....	1
1.2.Perumusan Masalah .....	17
1.3.Tujuan Penelitian .....	18
1.4.Manfaat Penelitian .....	19
1.4.1. Manfaat Praktis .....	19
1.4.2. Manfaat Akademis .....	19
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>21</b>
2.1. Penelitian Terdahulu .....	21
2.2. Landasan Teori.....	26
2.2.1. Teori Legitimasi .....	26
2.2.2. Teori <i>Stakeholder</i> .....	28
2.2.3. <i>External Assurance</i> .....	29
2.2.4. Ukuran Perusahaan .....	31
2.2.5. <i>Sustainability Report</i> .....	32
2.3. Kerangka Pemikiran .....	33



2.3.1. Pengaruh Tekanan <i>Stakeholder</i> terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	33
2.3.2. Pengaruh Penggunaan <i>External Assurance</i> terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	38
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	40
2.4. Hipotesis .....	42
<b>BAB III. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Jenis dan Objek Penelitian .....	43
3.1.1. Jenis Penelitian .....	43
3.1.2. Objek Penelitian .....	43
3.2. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	44
3.2.1. Variabel Independen .....	44
3.2.1.1. Tekanan <i>Stakeholder</i> .....	44
3.2.1.2. Penggunaan <i>External Assurance</i> .....	47
3.2.1.3. Ukuran Perusahaan .....	48
3.2.2. Variabel Dependen .....	49
3.3. Teknik Penentuan Sampel .....	50
3.3.1. Populasi .....	50
3.3.2. Sampel .....	50
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	53
3.5. Teknik Analisis Data .....	53

3.6. Uji Normalitas .....	54
3.7. Uji Asumsi Klasik.....	55
3.7.1. Uji Multikolinearitas .....	55
3.7.2. Uji Heteroskedastisitas.....	56
3.7.3. Uji Autokorelasi .....	56
3.8. Pengujian Hipotesis .....	57
3.8.1. Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	57
3.8.2. Uji Signifikansi Parameter Parsial (Uji t) .....	58
3.8.3. Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	58
 <b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	60
4.2. Hasil Penelitian.....	61
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	61
4.2.2. Uji Normalitas .....	64
4.2.3. Uji Asumsi Klasik .....	65
4.2.3.1. Uji Multikolinearitas.....	65
4.2.3.2. Uji Heterokedastisitas.....	68
4.2.3.3. Uji Autokorelasi.....	69
4.2.4. Analisis Regresi Linear Berganda .....	71
4.2.5. Uji Hipotesis.....	73
4.2.5.1. Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	73
4.2.5.2. Uji Signifikansi Parameter Parsial (Uji t).....	74

4.2.5.3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	77
4.3. Pembahasan .....	79
4.3.1. Pengaruh Tekanan Lingkungan terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	79
4.3.2. Pengaruh Tekanan Konsumen terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	83
4.3.3. Pengaruh Tekanan Karyawan terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	84
4.3.4. Pengaruh Tekanan Investor terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	86
4.3.5. Pengaruh Penggunaan <i>External Assurance</i> terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	89
4.3.6. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	90
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	94
5.2. Saran .....	97
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	99

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Sektor Bisnis Penyumbang Konflik Agraria Terbesar .....	5
Tabel 2. Hasil <i>Sampling</i> Data .....	50
Tabel 3. Daftar Sampel Perusahaan .....	50
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 5. Hasil Uji Normalitas .....	65
Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas .....	66
Tabel 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	68
Tabel 8. Hasil Uji Autokorelasi .....	70
Tabel 9. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	71
Tabel 10. Hasil Uji F .....	74
Tabel 11. Hasil Uji t.....	75
Tabel 12. Hasil Uji $R^2$ .....	78

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Kerangka Pemikiran .....	41
------------------------------------	----

**PENGARUH TEKANAN *STAKEHOLDER*, PENGGUNAAN *EXTERNAL ASSURANCE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* PADA PERUSAHAAN *GO PUBLIC***

**Anudya Dhiya Shabiihah**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tekanan *stakeholder*, penggunaan *external assurance*, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas pengungkapan *sustainability report* pada perusahaan *go public*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan dan *stand alone sustainability report* perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan lingkungan, tekanan investor, penggunaan *external assurance*, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas pengungkapan *sustainability report*. Sementara, tekanan konsumen dan tekanan karyawan tidak berpengaruh terhadap kualitas pengungkapan *sustainability report*.

Kata Kunci: *tekanan stakeholder, external assurance, ukuran perusahaan, sustainability report.*