

**DETERMINASI *SUSTAINABILITY REPORTING QUALITY* PADA
SEKTOR ENERGI DI INDONESIA**

SKRIPSI



Oleh:

Sindhi Damayanti
22013010261/FEB/EA

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

2026

**DETERMINASI *SUSTAINABILITY REPORTING QUALITY* PADA
SEKTOR ENERGI DI INDONESIA
SKRIPSI**

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



Oleh:

**Sindhi Damayanti
22013010261/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2026

SKRIPSI

**DETERMINASI SUSTAINABILITY REPORTING QUALITY PADA SEKTOR
ENERGI DI INDONESIA**

Disusun Oleh

Sindhi Damayanti

22013010261/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Falkutas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 8 Mei 2026**

Pembimbing Utama

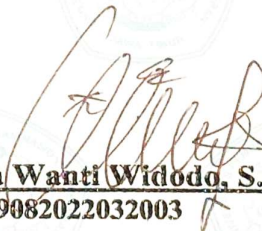
**Tim Penguji
Ketua**



Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks
NIP. 196812151994032001



Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak
NIP. 199505202022032014
Anggota



Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak
NIP. 199209082022032003

Mengetahui,

**Dekan Falkutas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sindhi Damayanti
NPM : 22013010261
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 12 Mei 2026
Yang Membuat pernyataan



Sindhi Damayanti
22013010261

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Determinasi Sustainability Reporting Quality* pada Sektor Energi di Indonesia”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Penulis mengakui bahwa tanpa bimbingan, dukungan, dorongan, dan nasihat dari beberapa pihak, tesis ini tidak akan dapat diselesaikan. Oleh karenanya, terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M. Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA., CRP, selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur sekaligus Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan arahan dan motivasi kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA, CBV, CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas

Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Tantina Haryati, SE, M. Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur atas ilmu yang telah diberikan selama perkuliahan, penulis mengucapkan terima kasih.
7. Kepada yang teristimewa yaitu kedua orang tua penulis dan juga saudara yang selalu memberikan dukungan berupa doa dan semangat.
8. Kepada teman-teman seperjuangan penulis Kadek Desinta, Dayu, Atta, dan Nila, yang selalu memberikan motivasi dan menjadi tempat berkeluh kesah penulis. Teristimewa kepada Delia, teman seperjuangan yang senantiasa memberikan insight dan perspektif berharga yang menguatkan penulis untuk menetapkan mimpi setinggi langit.
9. *Last but not least, I want to thank myself. I thank myself for choosing to believe in my own journey, for committing to every step with perseverance, and for doing the hard work even on the days that felt overwhelming. I thank myself for showing up, for staying resilient, and for never giving up.*

Penulis menyadari skripsi ini masih belum sempurna, sehingga kritik dan saran yang membangun diharapkan guna penyempurnaan di kemudian hari.

Surabaya, 22 April 2026

Sindhi Damayanti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
2.2 Landasan Teori	22
2.2.1 <i>Legitimacy Theory</i>	22
2.2.2 <i>Stakeholder Theory</i>	24
2.2.3 <i>Sustainability Reporting</i>	26
2.2.4 <i>Sustainability Reporting Quality</i>	28
2.2.5 <i>Green Accounting</i>	29
2.2.6 <i>Good Corporate Governance</i>	30
2.2.7 <i>Carbon Emission Disclosure</i>	31
2.2.8 Variabel Kontrol.....	32
2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Berpikir	33
2.3.1 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Sustainability Reporting Quality</i>	33
2.3.2 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Sustainability Reporting Quality</i>	36

2.3.3	Peran <i>Carbon Emission Disclosure</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Sustainability Reporting Quality</i>	38
2.3.4	Peran <i>Carbon Emission Disclosure</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Sustainability Reporting Quality</i>	40
BAB III	METODE PENELITIAN	43
3.1	Jenis dan Objek Penelitian.....	43
3.1.1	Jenis Penelitian	43
3.1.2	Objek Penelitian	44
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.2.1	Variabel Dependen (Y)	45
3.2.2	Variabel Independen (X).....	47
3.2.3	Variabel Moderator	50
3.2.4	Variabel Kontrol.....	51
3.3	Populasi dan Sampel	53
3.4	Teknik Pengumpulan Data	55
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	56
3.5.1	Uji Analisis Deskriptif.....	56
3.5.2	Uji Multikolinearitas.....	57
3.5.3	Analisis Regresi OLR.....	58
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	64
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	64
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	65
4.2.1	<i>Sustainability Reporting Quality</i>	65
4.2.2	<i>Green Accounting</i>	70
4.2.3	<i>Good Corporate Governance</i>	75
4.2.4	<i>Carbon Emission Disclosure</i>	79
4.2.5	Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>).....	83
4.2.6	<i>Leverage</i> (DER)	87
4.2.7	Profitabilitas (ROA).....	91
4.3	Hasil Penelitian.....	94
4.3.1	Hasil Uji Deskriptif	94

4.3.2	Hasil Uji Multikolinearitas	99
4.3.3	Hasil Uji <i>Ordered Logistic Regression</i>	100
4.3.4	Interpretasi Hasil Pengujian Model	112
4.4	Pembahasan Hasil Pengujian.....	119
4.4.1	Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Sustainability Reporting Quality</i> 119	
4.4.2	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Sustainability Reporting Quality</i>	122
4.4.3	Peran <i>Carbon Emission Disclosure</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Sustainability Reporting Quality</i>	125
4.4.4	Peran <i>Carbon Emission Disclosure</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Sustainability Reporting Quality</i> ...	129
4.4.5	Pembahasan Integratif Antar Variabel	133
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		135
5.1	Kesimpulan.....	135
5.2	Keterbatasan dan Implikasi Penelitian	136
5.3	Saran.....	137
DAFTAR PUSTAKA.....		139

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Skoring Kualitas Laporan Keberlanjutan	46
Tabel 3. 2 Pembagian Ukuran Sample Atau Jumlah Sampel.....	54
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan SRQ	66
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan <i>Green Accounting</i>	70
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan GCG.....	75
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan CED	80
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Fsize.....	84
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan DER	87
Tabel 4. 7 Hasil Perhitungan ROA.....	91
Tabel 4. 8 Hasil Uji Deskriptif	95
Tabel 4. 9 Hasil Analisis VIF	99
Tabel 4. 10 Hasil Uji <i>Brant Test</i>	101
Tabel 4. 11 Uji Signifikan Model.....	102
Tabel 4. 12 Uji <i>Goodness of Fit</i>	104
Tabel 4. 13 Hasil Uji <i>Wald</i>	105
Tabel 4. 14 Hasil Interpretasi <i>Odds Ratio</i>	109

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Tingkat Pelaporan Keberlanjutan Global Menurut Survei KPMG	2
Gambar 1.2 Variasi <i>Sustainability Reporting Quality</i> (SRQ) Perusahaan Energi di BEI.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian.....	149
Lampiran 2. Tabulasi Variabel Y (<i>Sustainability Reporting Quality</i>).....	150
Lampiran 3. Tabulasi X1 (<i>Green Accounting</i>)	151
Lampiran 4. Tabulasi X2 (GCG).....	151
Lampiran 5. Tabulasi CED.....	152
Lampiran 6. Tabulasi Variabel kontrol (<i>Firm size, Leverage, ROA</i>).....	152
Lampiran 7. Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	153
Lampiran 8. Hasil Uji VIF	153
Lampiran 9. Hasil Uji Brant Test	153
Lampiran 10. Hasil uji OLR model 1.....	154
Lampiran 11. Hasil Uji Odds Ratio Model 1	154
Lampiran 12. Hasil Uji OLR Model 2	155
Lampiran 13. Hasil Uji Odds Ratio Model 2	155

DETERMINASI *SUSTAINABILITY REPORTING QUALITY* PADA SEKTOR ENERGI DI INDONESIA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengidentifikasi faktor-faktor yang memengaruhi Kualitas Pelaporan Keberlanjutan (*Sustainability Reporting Quality*/SRQ) pada perusahaan sektor energi di Indonesia. Pengungkapan emisi karbon (*Carbon Emission Disclosure*/CED) diposisikan sebagai variabel moderasi, sementara *green accounting* dan *good corporate governance* (GCG) menjadi fokus utama analisis.

Pendekatan kuantitatif digunakan dengan memanfaatkan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keberlanjutan dari 40 perusahaan sektor energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia selama periode 2022–2024. Ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas dimasukkan sebagai variabel kontrol guna memperkuat model penelitian. Pengujian dilakukan melalui metode *Ordered Logistic Regression* menggunakan perangkat lunak STATA 17.

Hasil analisis menunjukkan bahwa penerapan GCG dan *green accounting* berkontribusi positif serta signifikan terhadap peningkatan kualitas pelaporan keberlanjutan. Pengungkapan emisi karbon juga terbukti memberikan pengaruh langsung yang positif. Peran CED sebagai variabel moderasi tidak menunjukkan hasil yang signifikan dalam memperkuat hubungan antara SRQ dengan GCG maupun *green accounting*. Temuan ini menegaskan bahwa kualitas pelaporan keberlanjutan lebih banyak ditentukan oleh praktik tata kelola perusahaan yang baik serta penerapan akuntansi berbasis lingkungan, sementara fungsi moderasi CED belum memperoleh bukti empiris yang kuat. Temuan penelitian ini diharapkan dapat memberikan implikasi praktis bagi perusahaan dan regulator dalam mendorong kredibilitas serta transparansi sustainability reporting melalui penerapan *green accounting* dan tata kelola perusahaan yang baik.

Kata Kunci: *Sustainability Report Quality*, *Green Accounting*, *Good Corporate Governance*, *Carbon Emission Disclosure*, Sektor Energi.

DETERMINASI SUSTAINABILITY REPORTING QUALITY PADA SEKTOR ENERGI DI INDONESIA

ABSTRACT

The purpose of this study is to investigate the variables affecting Sustainability Reporting Quality (SRQ) in Indonesian energy sector businesses. It employs carbon emission disclosure (CED) as a moderating variable and focuses on the functions of green accounting and good corporate governance (GCG).

Using secondary data from annual and sustainability reports of forty energy sector businesses listed on the Indonesia Stock Exchange over a three-year period (2022–2024), a quantitative method is used. In order to enhance the model, company size, leverage, and profitability are included as control variables in the Ordered Logistic Regression analysis carried out using STATA 17.

The findings show that GCG and green accounting significantly and favorably affect the quality of sustainability reporting. Furthermore, there is a notable beneficial direct benefit from carbon emission disclosure. CED does not, however, appear to attenuate the association between SRQ, GCG, and green accounting. These results imply that excellent corporate governance and the application of environmental accounting techniques are the main factors influencing the quality of sustainability reporting, with little empirical evidence to support the moderating impact of CED. The findings of this study are expected to provide practical implications for companies and regulators in promoting the credibility and transparency of sustainability reporting through the implementation of green accounting and good corporate governance.

Keywords: Sustainability Reporting Quality, Green accounting, Good Corporate Governance, Carbon Emission Disclosure, Energy Sector