

**ANALISIS *PROFITABILITY*, *LEVERAGE*, DAN *LIQUIDITY* SEBAGAI
PENDORONG *SUSTAINABILITY REPORT DISCLOSURE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BASIC MATERIALS DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI



Oleh :

Nadia

22013010200/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2026

**ANALISIS PROFITABILITY, LEVERAGE, DAN LIQUIDITY SEBAGAI
PENDORONG SUSTAINABILITY REPORT DISCLOSURE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BASIC MATERIALS DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

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



Oleh :

Nadia

22013010200/FEB/EA

Kepada

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

2026

SKRIPSI

**ANALISIS PROFITABILITY, LEVERAGE, DAN LIQUIDITY SEBAGAI
PENDORONG SUSTAINABILITY REPORT DISCLOSURE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BASIC MATERIALS DI BURSA EFEK
INDONESIA**

Disusun Oleh:

Nadia

22013010200/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan

dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

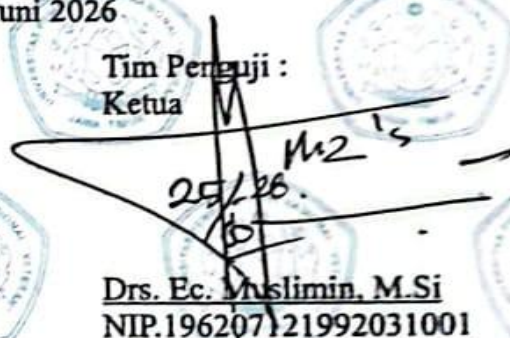
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal 19 Juni 2026

Pembimbing :
Pembimbing Utama


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

Tim Penguji :
Ketua


Drs. Ec. Muslimin, M.Si
NIP. 196207121992031001

Anggota


Dra. Ec. Dvah Ratnawati, M.M
NIP. 196702131991032001

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 BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nadia
NPM : 22013010200
Program Sarjana : Sarjana (SI)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa ilmiah Tugas dalam dokumen Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah in 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 ditemulan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Desertasi 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, 25 Juni 2026
Yang Membuat Pernyataan



Nadia
NPM. 22013010200

KATA PENGANTAR

Rasa syukur yang mendalam penulis haturkan ke hadirat Allah SWT, karena atas karunia, petunjuk, dan rida-Nya, skripsi dengan judul “Analisis Profitability, Leverage, Dan Liquidity Sebagai Pendorong Sustainability Report Disclosure Pada Perusahaan Sektor Basic Materials Di Bursa Efek Indonesia” berhasil diselesaikan. Karya ilmiah ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis meyakini bahwa proses penyusunan skripsi ini dapat berjalan lancar berkat adanya dukungan dan motivasi dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis menyampaikan apresiasi setinggi-tingginya dan terima kasih yang tulus kepada:

1. Allah SWT. Tuhan Pencipta Alam, penentu semua rencana yang selalu menetapkan ketetapan-Nya di waktu yang paling tepat.
2. Kedua orang tua penulis tersayang, Musleh dan Chotijah penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala limpahan kasih sayang, doa yang tiada henti, dukungan materi, motivasi, nasihat, perhatian, serta semangat yang senantiasa diberikan, sehingga penulis merasa sangat bersyukur memiliki keluarga yang begitu luar biasa.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si, CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur,
7. Ibu Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berharga kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan, wawasan, serta teladan yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
9. Penulis mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri yang telah berjuang, bertahan, dan tidak menyerah selama menempuh pendidikan perkuliahan selama empat tahun. Terima kasih atas segala usaha, kesabaran, ketekunan, serta kerja keras yang telah diberikan dalam menghadapi berbagai tantangan dan hambatan, hingga akhirnya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Semoga segala proses yang telah dilalui menjadi pengalaman berharga dan langkah awal menuju masa depan yang lebih baik.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.4.1. Manfaat Teoritis	8
1.4.2. Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.1.1. Maylia Pramono Sari et al.,(2023)	10
2.1.2. Kalbuana et al., (2022)	10
2.1.3. Yohana & Suhendah, (2023)	11
2.1.4. Baroroh et al., (2025)	12
2.1.5. Kumar et al., (2021)	12
2.1.6. Wijayanti & Setiawan, (2023).....	13
2.2. Landasan Teori	15
2.2.1. Teori Legitimasi	15
2.2.2. <i>Sustainability Report Disclosure</i>	17
2.2.3. <i>Profitability</i>	18

2.2.4.	<i>Leverage</i>	20
2.2.5.	<i>Liquidity</i>	21
2.2.6.	<i>Firm Age</i>	22
2.2.7.	<i>Firm Size</i>	23
2.3.	Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	23
2.3.1.	Kerangka Berpikir	23
2.3.2.	Pengembangan Hipotesis	24
BAB III	METODE PENELITIAN.....	29
3.1.	Jenis dan Objek Penelitian	29
3.1.1.	Jenis Penelitian	29
3.1.2.	Objek Penelitian	29
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.2.1.	Variabel Terikat	29
3.2.2.	Variabel Bebas.....	32
3.2.3.	Variabel Kontrol	33
3.3.	Populasi dan Sampel	34
3.3.1.	Populasi.....	34
3.3.2.	Sampel.....	34
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	39
3.4.1.	Jenis Data	39
3.4.2.	Sumber Data.....	39
3.4.3.	Pengumpulan Data	40

3.5.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	40
3.5.1.	Statistik Deskriptif	40
3.5.2.	Estimasi Model Data Panel	40
3.5.3.	Uji Model	42
3.5.4.	Uji Asumsi Klasik	43
3.5.5.	Analisis Regresi Data Panel	45
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1.	Hasil	48
4.1.1.	Analisis Statistik Deskriptif	48
4.1.2.	Estimasi Model Data Panel	52
4.1.3.	Uji Pemilihan Model Data Panel	54
4.1.4.	Uji Asumsi Klasik	55
4.1.5.	Analisis Regresi Data Panel	59
4.2.	Pembahasan.....	64
4.2.1.	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>SR Disclosure</i>	64
4.2.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>SR Disclosure</i>	66
4.2.3.	Pengaruh <i>Liquidity</i> terhadap <i>SR Disclosure</i>	67
4.2.4.	Pengaruh Variabel Kontrol terhadap <i>SR Disclosure</i>	68
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	70
5.1.	Kesimpulan	70
5.2.	Implikasi Penelitian.....	71
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	72
5.4.	Saran.....	73

DAFTAR TABEL

Table 2. 1 Perbedaan Aspek dengan Penelitian Terdahulu.....	14
Table 3. 1 Kriteria Penilaian.....	31
Table 3. 2 Distribusi Jumlah Perusahaan Sektor Basic M aterials	28
Table 3. 3 Pemilihan Sampel Perusahaan	35
Table 3. 4 List Sampel Perusahaan	36
Table 3. 5 Pengambilan Keputusan Durbin Watson.....	45
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. 2 Estimasi Common Effect Model (CEM).....	52
Tabel 4. 3 Estimasi Fixed Common Effect (FEM).....	52
Tabel 4. 4 Estimasi Random Effect Model (REM)	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow.....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman	54
Tabel 4. 7 Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi	58
Tabel 4. 10 Uji Parsial (Uji T).....	61
Tabel 4. 11 Uji Simultan (Uji F)	62
Tabel 4. 12 Uji R Squared	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	23
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	55

**ANALISIS *PROFITABILITY, LEVERAGE, DAN LIQUIDITY* SEBAGAI
PENDORONG *SUSTAINABILITY REPORT DISCLOSURE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BASIC MATERIALS DI BURSA EFEK
INDONESIA**

Nadia

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki dan menyajikan bukti empiris mengenai dampak profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap tingkat pengungkapan laporan keberlanjutan. Penelitian ini mengkaji perusahaan-perusahaan di sektor bahan baku yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2022 hingga 2024.

Penelitian ini menggunakan metodologi kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan. Proses pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling, menghasilkan 225 sampel observasi yang dikumpulkan selama periode tiga tahun dari 75 perusahaan di kategori bahan baku dari total 109 perusahaan. Data dianalisis menggunakan regresi data panel dengan memanfaatkan perangkat lunak EViews.

Temuan menunjukkan bahwa profitabilitas dan leverage berdampak negatif terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan. Sementara itu, likuiditas diketahui tidak memberikan dampak yang signifikan terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan.

ABSTRACT

This study seeks to investigate and present empirical evidence concerning the impact of profitability, leverage, and liquidity on the degree of sustainability report disclosure. This research examines firms in the basic materials sector that are listed on the Indonesia Stock Exchange from 2022 to 2024.

This study employed a quantitative methodology utilizing secondary data obtained from annual and sustainability reports. The sampling process employed purposive sampling techniques, resulting in 225 observations collected over a three-year period from 75 enterprises in the basic materials category from a total of 109 companies. The data were analyzed using panel data regression utilizing EViews software.

The findings indicate that profitability and adversely impact the disclosure of sustainability reports. Simultaneously, liquidity was determined to exert no substantial impact on the disclosure of sustainability reports.