

**PENGARUH *FINANCIAL PERFORMANCE* TERHADAP *SUSTAINABILITY
REPORT QUALITY* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2022-2024)

SKRIPSI



Oleh:

Meilisa Minoda Alista

22013010216/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2026**

**PENGARUH FINANCIAL PERFORMANCE TERHADAP SUSTAINABILITY
REPORT QUALITY DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2022-2024)

SKRIPSI

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



Oleh:

Meilisa Minoda Alista

22013010216/FEB/EA

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

JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI

**P PENGARUH FINANCIAL PERFORMANCE TERHADAP SUSTAINABILITY
REPORT QUALITY DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2022-2024)

Disusun Oleh:

Meilisa Minoda Alista
22013010216/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 3 Juli 2026**

Dosen Pembimbing

Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si., C.FrA., CMA., ORMP
NIP. 196403191992032001

**Tim Penguji
Ketua**

Diarany Sucahyati, S.A., M.Ak
NIP. 21219950623343

Anggota

Fajar Syaiful Akbar, SE., M.Ak
NIP. 380101002911

Mengetahui

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

Dr. Dra. Ee. Iri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Meilisa Minoda Alista

NPM : 22013010216

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya susun benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiasi dari karya ilmiah orang lain yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi. Semua sumber yang digunakan dalam penulisan skripsi ini telah dicantumkan secara jelas dan lengkap sesuai dengan kaidah penulisan ilmiah yang berlaku.

Saya juga menyatakan bahwa naskah skripsi ini bebas dari unsur plagiarisme. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya unsur plagiarisme dalam skripsi ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa adanya paksaan dari pihak manapun untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 6 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,




Meilisa Minoda Alista
NPM.22013010216

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh *Financial performance* terhadap *Sustainability report quality* dengan *Good corporate governance* sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024)" dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa keberhasilan penyelesaiannya tidak terlepas dari doa, bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih 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 Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur, serta selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, arahan, kritik, saran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, dan bimbingan selama masa perkuliahan.
6. Kedua Orang Tua tercinta serta seluruh keluarga yang senantiasa menjadi sumber kekuatan, tempat pulang, dan alasan terbesar bagi penulis untuk terus berjuang. Terima kasih atas kasih sayang yang tulus, doa yang tidak pernah putus, pengorbanan yang tidak terhitung, serta dukungan yang tiada henti dalam setiap langkah kehidupan penulis. Setiap pencapaian yang diraih penulis hingga saat ini merupakan buah dari perjuangan, keikhlasan, dan cinta yang telah

diberikan. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kesehatan, kebahagiaan, keberkahan, kelancaran rezeki, umur yang panjang, serta perlindungan kepada kedua orang tua dan seluruh keluarga tercinta..

7. Dini, Nanda, Putri, Farida, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang senantiasa hadir menemani setiap proses perjalanan pendidikan penulis. Terima kasih atas dukungan, doa, bantuan, semangat, serta kebersamaan yang telah diberikan, baik dalam suka maupun duka. Kehadiran kalian menjadi sumber kekuatan tersendiri bagi penulis untuk terus bertahan dan melangkah hingga mampu menyelesaikan pendidikan ini. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, keluh kesah, tawa, dan perjuangan selama masa perkuliahan. Semoga persahabatan dan kebersamaan yang telah terjalin dapat terus terjaga serta membawa kebaikan dan kesuksesan bagi kita semua di masa yang akan datang.
8. Seluruh teman-teman Program Studi Akuntansi angkatan 2022 yang telah memberikan dukungan, semangat, kebersamaan, dan kenangan selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
9. Kepada diri sendiri, terima kasih telah bertahan dan tidak menyerah dalam setiap proses yang dilalui. Terima kasih karena telah percaya pada kemampuan diri, tetap berusaha meskipun dihadapkan pada berbagai tantangan, keraguan, dan kelelahan. Setiap air mata, perjuangan, dan pengorbanan yang telah dilewati menjadi bagian dari perjalanan yang mengantarkan penulis hingga mampu menyelesaikan skripsi ini. Semoga pencapaian ini menjadi langkah awal untuk terus berkembang, menggapai cita-cita, dan memberikan manfaat bagi banyak orang.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAKSI	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1 <i>Stakeholder theory</i>	16
2.2.2 <i>Sustainability report quality</i>	18
2.2.2.1 <i>Pengertian Sustainability report</i>	18
2.2.2.2 <i>Sustainability report quality</i>	19
2.2.3 <i>Financial performance</i>	21
2.2.4 <i>Good corporate governance</i>	23
2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Berpikir.....	25
2.3.1 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.3.1.1 <i>Financial performance</i> Berpengaruh Terhadap <i>Sustainability report quality</i>	26
2.3.1.2 Peran <i>Good corporate governance</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Financial performance</i> Terhadap <i>Sustainability report quality</i>	27
2.3.2 Kerangka Berpikir.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	30

3.1.1 Jenis penelitian.....	30
3.1.2 Objek Penelitian.....	30
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	32
3.2.2 Variabel Independen (X)	34
3.2.2.1 <i>Financial performance</i>	34
3.2.3 Variabel Moderasi (Z)	35
3.2.3.1 <i>Good corporate governance</i>	36
3.3 Populasi dan Sampel	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel	39
3.4 Teknik Pengumpulan Data	41
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	41
3.5.1 Pengujian Model Pengukuran (Outer Model).....	42
3.5.2 Evaluasi Model Struktural (Inner Model).....	44
3.5.3 Uji Hipotesis	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Deskripsi Objek penelitian	46
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	46
4.2.1 <i>Sustainability report quality</i>	46
4.2.2 <i>Financial performance</i>	51
4.2.3 <i>Good corporate governance</i>	55
4.3 Analisis Data	65
4.3.1 Analisis Outer Model.....	65
4.3.1.1 <i>Convergent validity</i>	65
4.3.1.2 <i>Discriminant validity</i>	71
4.3.1.3 Realibilitas	73
4.3.2 Analisis Inner Model (Model Struktural)	74
4.3.3 Pengujian hipoteseis	75
4.4 Pembahasan	77

4.4.1 <i>Financial performance</i> Berpengaruh Terhadap <i>Sustainability report quality</i>	77
4.4.2 Peran <i>Good corporate governance</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Financial performance</i> terhadap <i>Sustainability report quality</i>	79
BAB V KESIMPULAN	82
5.1. Kesimpulan.....	82
5.2. Keterbatasan Penelitian	83
5.3. Saran	85
Daftar Pustaka	87
LAMPIRAN	84

DAFTAR TABEL

Table 2.1 Indikator Penilaian <i>Sustainability report quality</i>	20
Table 3.1 Indikator Penilaian <i>Sustainability report quality</i>	33
Table 3.2 Daftar Populasi Penelitian.....	37
Table 3.3 Pengambilan Sampel berdasarkan Kriteria.....	40
Table 3.4 Tabel Daftar Perusahaan sebagai Sampel Penelitian	41
Table 4.1 Tabulasi Nilai <i>Sustainability report quality</i>	47
Table 4.2 Tabulasi Nilai ROA dan ROE.....	52
Table 4.3 Tabulasi Nilai ROA dan ROE.....	57
Table 4.3 Statistik deskriptif	62
Table 4.4 Outer Loading Tahap I.....	65
Table 4.5 Outer Loading Tahap II	68
Table 4.6 Average Variance Extracted (AVE)	69
Table 4.7 Cross Loading	71
Table 4.8 Cronbach Alpha dan Composite Reliability	74
Table 4.9 R Square.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	29
Gambar 4.1 Uji Hipotesis Bootstrapping	76

**PENGARUH *FINANCIAL PERFORMANCE* TERHADAP *SUSTAINABILITY REPORT QUALITY* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2022-2024)

Meilisa Minoda Alista

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial performance* terhadap *sustainability report quality* dengan *good corporate governance* sebagai variabel moderasi. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari *annual report* dan *sustainability report* perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode purposive sampling berdasarkan perusahaan yang mengungkapkan *annual report* dan *sustainability report* secara konsisten antara tahun 2022-2024 dan menggunakan standar GRI 2021 dalam penyusunan *sustainability report*nya. Analisis data dilakukan dengan menggunakan *Partial Least Squares-Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) melalui aplikasi SmartPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial performance* tidak berpengaruh signifikan terhadap *sustainability report quality*. Selain itu, *good corporate governance* belum mampu memperkuat hubungan antara *financial performance* dan *sustainability report quality*, yang menunjukkan bahwa penerapan tata kelola perusahaan yang baik belum dapat meningkatkan efektivitas kinerja keuangan dalam mendorong penyusunan laporan keberlanjutan yang lebih berkualitas. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur mengenai pelaporan keberlanjutan serta menjadi bahan pertimbangan bagi perusahaan, investor, regulator, dan pemangku kepentingan lainnya dalam meningkatkan kualitas *sustainability report*.

Kata Kunci: *financial performance*, *good corporate governance*, *sustainability report quality*, perusahaan pertambangan, PLS-SEM