

**PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS TERHADAP
PENGUNGKAPAN EKONOMI Sirkular PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan
Nasional “Veteran” Jawa Timur Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi**

Akuntansi



Oleh:

Lofani Filaruddin

22013010355/FEB/EA

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

2026

**PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS TERHADAP
PENGUNGKAPAN EKONOMI SIRKULAR PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan
Nasional "Veteran" Jawa Timur Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi**

Akuntansi



Oleh:

Lofani Filaruddin

22013010355/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN

JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI
PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS TERHADAP
PENGUNGKAPAN EKONOMI Sirkular PADA PERUSAHAAN
SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024

Disusun oleh:

Lofani Filaruddin

22013010355/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: 06 Juli 2026

Pembimbing:
Pembimbing-Utama

Tim Penguji:
Ketua

Vicky Wendy, S.A., M.Sc
NIP. 198801182024211012

Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak., CA., CPA
NIP. 198412262024062001

Anggota

Dr. Gideon Setyo Budiwijaksana, M.Si
NIP. 196702131991032001

Mengetahui

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

Dr. DrsEc. Tri Kartika Pertiwi, M. Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lofani Filaruddin
NPM : 22013010355
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
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 plagiasi 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, 08 Juli 2026.
Yang Membuat Pernyataan


Lofani Filaruddin
NPM. 22013010355

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian dengan judul “Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris terhadap Pengungkapan Ekonomi Sirkular pada Perusahaan Sektor *Consumer non-cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024”. Proposal penelitian ini disusun guna melengkapi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program studi S1 pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Penulis menyadari bahwa penyelesaian penyusunan usulan penelitian ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, semangat, dan bimbingan yang telah diberikan oleh berbagai pihak yang bersangkutan. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M. Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Vicky Vendy, S.A., M.Sc, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan usulan penelitian ini.
6. Dosen-dosen yang telah memberikan ilmunya selama menempuh perkuliahan di Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur,
7. Orang tua; Ibu, Ayah, dan adik serta keluarga besar yang sangat penulis cintai yang senantiasa mendoakan, memberi dukungan dan memberi nasihat
8. Teman-teman seperbimbingan, khususnya Anisa Nurbeauty, teman kampus, Cegil Cumlaude, Zahra, Yunda, Adel, Deva, Yina, serta teman-teman yang telah memberikan semangat, motivasi, dan dukungan selama masa penyusunan usulan penelitian ini.
9. Wisma Dara dan Budaq Tuniq, Mba Pipit, Mba Lina, Mba QQ, Mba Dina, Manda, Bebeb Prim, Alfian, dan Mas Fauzan serta semua teman-teman dekat yang senantiasa memberikan motivasi, dukungan dan mengajak healing penulis selama masa perkuliahan dan penyusunan usulan penelitian ini.

Surabaya, 16 April 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK	x
BAB I 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan	14
1.4 Manfaat	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
2.1.1 Konsep, Penerapan, dan Tantangan Pelaporan Ekonomi Sirkular (Y)	17
2.1.2 Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris terhadap Pengungkapan Ekonomi Sirkular (X ke Y)	18
2.1.3 Konteks Ekonomi Sirkular dan Kualitas Pengungkapan di Indonesia.....	21
2.2 Landasan Teori.....	22
2.2.1 Teori Stakeholder	22
2.2.2 Teori Keagenan	23
2.2.3 Ekonomi Sirkular (<i>Circular Economy</i>)	24
2.2.4 Pengungkapan Ekonomi Sirkular (<i>Circular Economy Disclosure</i>).....	25
2.2.5 Dewan Komisaris (<i>Board of Commisioners</i>).....	26
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	30
2.3.1 Pengembangan Hipotesis.....	30
2.3.2 Kerangka Berpikir	36
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	37
3.1.1 Jenis Penelitian	37
3.1.2 Objek Penelitian	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.2.1 Variabel Dependen	38
3.2.2 Variabel Independen.....	40
3.2.3 Variabel Kontrol.....	42

3.3 Teknik Penentuan Sampel	43
3.3.1 Populasi	43
3.3.2 Sampel.....	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data	45
3.4.1 Jenis Data	45
3.4.2 Sumber Data	45
3.4.3 Pengumpulan Data.....	46
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	46
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	46
3.5.2 Teknik Analisis Data	47
3.5.3 Uji Hipotesis.....	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	58
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	58
4.1.1 Objek Penelitian	58
4.1.2 Deskripsi Variabel Penelitian	59
4.1.2.4 Independensi Dewan Komisaris	68
4.1.2.5 Frekuensi Rapat Dewan Komisaris	72
4.1.2.6 Keterwakilan perempuan dalam dewan komisaris	78
4.1.2.7_Besarnya skala perusahaan	81
4.2 Hasil Penelitian (Analisis Data dan Pengujian Hipotesis)	81
4.2.1 Analisis Statistika Deskriptif	81
4.2.2 Uji Pemilihan Model Estimasi.....	83
4.2.2.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM)	83
4.2.2.2 Fixed Effect Model (FEM).....	85
4.2.2.3 Random Effect Model (REM)	85
4.2.3 Uji Pemilihan Model Terbaik	86
4.2.4 Uji Asumsi Klasik	87
4.2.5 Pengujian Hipotesis.....	90
4.3 Pembahasan	94
4.3.1 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Pengungkapan Ekonomi Sirkular.....	94
4.3.2 Pengaruh Tingkat Pendidikan Dewan Komisaris terhadap Pengungkapan Ekonomi Sirkular	96
4.3.3. Pengaruh Independensi Dewan Komisaris terhadap Pengungkapan Ekonomi Sirkular.....	98
4.3.4 Pengaruh Frekuensi Rapat Dewan Komisaris terhadap Pengungkapan Ekonomi Sirkular.....	100
4.3.5 Pengaruh Keberagaman <i>Gender</i> Dewan Komisaris terhadap Pengungkapan	

Ekonomi Sirkular	102
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	104
5.1 Kesimpulan.....	104
5.2 Keterbatasan Penelitian	105
5.3 Saran.....	105
DAFTAR PUSTAKA	107
LAMPIRAN.....	110

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator Sirkular Ekonomi.....	39
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	45
Tabel 4. 1 Perhitungan Circular Economy Disclosure (CED) Tahun 2021-2024	59
Tabel 4. 2 Perhitungan Ukuran Dewan Komisaris	63
Tabel 4. 3 Perhitungan Tingkat Pendidikan Dewan Komisaris	66
Tabel 4. 4 Perhitungan Independensi Dewan Komisaris.....	69
Tabel 4. 5 Perhitungan Frekuensi Rapat Dewan Komisaris	72
Tabel 4. 6 Perhitungan <i>Gender</i> Dewan Komisaris	75
Tabel 4. 7 Ukuran Perusahaan.....	78
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Statistika Deskriptif	82
Tabel 4. 9 Hasil uji estimasi CEM.....	84
Tabel 4. 10 Fixxed Effect Model.....	85
Tabel 4. 11 Random-effects GLS regression	86
Tabel 4. 12 Uji Chow	87
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hausman	87
Tabel 4. 14 Uji Normalitas	88
Tabel 4. 15 Uji Multikoleniaritas.....	89
Tabel 4. 16 Uji Heteroskedastisitas	89
Tabel 4. 17 Uji Autokorelasi	90
Tabel 4. 18 Uji T	90
Tabel 4. 19 Uji F.....	93
Tabel 4. 20 Uji R^2	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Komposisi Timbulan Sampah Nasional Indonesia	4
--	---

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh karakteristik dewan komisaris yang meliputi ukuran, tingkat pendidikan, independensi, frekuensi rapat, dan keberagaman gender terhadap pengungkapan ekonomi sirkular pada perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari *annual report* dan *sustainability report*. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 58 perusahaan dengan total 206 observasi. Pengungkapan ekonomi sirkular diukur menggunakan indeks *Circular Economy Disclosure* (CED), sedangkan analisis data dilakukan dengan regresi data panel menggunakan model *Fixed Effect Model* (FEM) melalui STATA 18. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran dewan komisaris, tingkat pendidikan, independensi, dan frekuensi rapat dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan ekonomi sirkular. Sebaliknya, keberagaman gender dewan komisaris berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan ekonomi sirkular. Temuan ini menunjukkan bahwa efektivitas tata kelola perusahaan dalam mendorong pengungkapan ekonomi sirkular lebih dipengaruhi oleh keberagaman gender dewan komisaris dibandingkan karakteristik dewan komisaris lainnya.

Kata kunci: dewan komisaris, ekonomi sirkular, pengungkapan, tata kelola.