

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDIT
LINGKUNGAN**

BUDI HARTANTO
8335160251



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2020**

***THE INFLUENCE OF COMPANY CHARACTERISTICS AND
CORPORATE GOVERNANCE ON ENVIRONMENTAL AUDIT***

BUDI HARTANTO

8335160251



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

***Skripsi is Written as a Part of Bachelor Degree in Accounting Accomplishment
at Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta***

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2020

ABSTRAK

BUDI HARTANTO. Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Corporate Governance* Terhadap Audit Lingkungan. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2020.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik perusahaan dan *corporate governance* terhadap audit lingkungan. Karakteristik perusahaan diprosikan dengan *size* dan profitabilitas, sedangkan *corporate governance* diprosikan dengan komisaris independen, kepemilikan institusional, dan komite audit.

Perusahaan perserta PROPER berdasarkan Surat Keputusan Menteri Lingkungan Hidup yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2016 sampai 2018 dipilih sebagai objek penelitian ini karena perusahaan yang ikut serta dalam PROPER merupakan perusahaan yang berdampak besar terhadap lingkungan dan produknya bersinggungan langsung dengan lingkungan masyarakat. Dengan menggunakan teknik *purposive sampling*, didapatkan 24 perusahaan yang memenuhi kriteria dengan tahun pengamatan tiga tahun, sehingga total observasi adalah 72.

Analisis regresi yang digunakan untuk mengetahui hubungan dan pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat adalah regresi logistik multinomial, karena variabel terikat yang bersifat kategorik dan terdiri lebih dari dua kategori. *Software SPSS versi 25* digunakan sebagai alat analisis dalam penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *size* dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap audit lingkungan, komisaris independen berpengaruh positif terhadap audit lingkungan, dan kepemilikan institusional serta komite audit tidak berpengaruh terhadap audit lingkungan.

Kata Kunci: Audit Lingkungan, PROPER, *Size*, Profitabilitas, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Komite Audit.

ABSTRACT

BUDI HARTANTO. *The Influence of Company Characteristics and Corporate Governance on Environmental Audit. Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2020.*

This study aimed to examine the effect of company characteristics and corporate governance on environmental audit. Company characteristics are proxied by size and profitability, while corporate governance is proxied by independent commissioners, institutional ownership, and audit committee.

PROPER participating companies based on the Decree of the Minister of Environment which were listed on the Indonesia Stock Exchange during 2016 to 2018 were chosen as the object of this study because companies that participate in PROPER are companies that have a major impact on the environment and their products are direct contact with the community. By using purposive sampling technique, there were 24 companies that met the criteria with three years of observation, so that the total observations were 72.

Regression analysis used to determine the relationship and influence of independent variables on the dependent variable is multinomial logistic regression, because the dependent variable is categorical and consists of more than two categories. SPSS version 25 software was used as an analysis tool in this study.

The results of this study showed that size and profitability have a negative effect on environmental audit, independent commissioners have a positive effect on environmental audit, and institutional ownership and audit committee have no effect on environmental audit.

Keywords: Environmental Audit, PROPER, Size, Profitability, Independent Commissioner, Institutional Ownership, Audit Committee.

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Budi Hartanto
NIM : 8335160251
Fakultas/Prodi : Ekonomi/ S1 Akuntansi
Alamat email : budihartanto900@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Ekslusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Corporate Governance* Terhadap Audit Lingkungan

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Ekslusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 7 Desember 2020

Penulis

(Budi Hartanto)

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd
NIP 197207152001121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Etty Gurendrawati, SE., M.Si NIP 196803141992032002 (Ketua)		13 November 2020
2	Diah Armeliza, SE., M.Ak NIP 197904292005012001 (Sekretaris)		4 November 2020
3	Tri Hesti Utaminingtyas, SE., M.SA NIP 197601072001122001 (Pengaji Ahli)		19 November 2020
4	Adam Zakaria, SE., M.Si., Ph.D NIP 197504212008011011 (Pembimbing 1)		24/11/20
5	Hafifah Nasution., SE., M.S.Ak NIP 198803052015042001 (Pembimbing 2)		20 November 2020

Nama : Budi Hartanto
No. Registrasi : 8335160251
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 23 Oktober 2020

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli yang Saya buat dan belum pernah digunakan oleh pihak manapun untuk memperoleh gelar sarjana, baik di lingkungan Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini Saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, Saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar sarjana yang telah diperoleh, serta sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, September 2020

Yang Membuat Pernyataan,



Budi Hartanto

NIM. 8335160251

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

La Tastaslimu Ila Ilallah

“Jangan pernah menyerah kepada apapun kecuali kepada Allah”

Emha Ainun Nadjib

Inna Fatahna Laka Fathan Mubeenan

“Sungguh, Kami telah memberikan kepadamu kemenangan yang nyata”

Q.S Al-Fath : 1

Karya ini dipersembahkan untuk Bapak dan Mama yang telah memberikan
kepercayaan kepada Saya sebagai orang pertama dalam keluarga yang menempuh
Pendidikan Tinggi yang akan menjadi simbol kebanggaan keluarga.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil alamin segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas segala rahmat, hidayah, dan nikmat Nya, peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik meskipun ditengah Pandemi COVID-19. Karena Pandemi COVID-19, proses penyusunan skripsi hingga sidang yang peneliti lalui jelas berbeda, semuanya dilaksanakan secara *online*. Meskipun demikian, hal tersebut merupakan suatu perjuangan yang wajib untuk disyukuri.

Selama proses penyusunan skripsi ini, peneliti mendapatkan banyak sekali bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga besar peneliti yang selalu dengan tulus mendoakan serta memberikan dukungan, baik moril maupun materil selama peneliti menempuh pendidikan.
2. Bapak Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Ibu Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si., Ak., CA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Bapak Adam Zakaria, SE., M.Si., Ph.D., Ak., CA serta Ibu Hafifah Nasution, SE., M.S.Ak., selaku Dosen Pembimbing peneliti yang rela

membagi waktunya serta sabar dalam memberikan bimbingan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh Dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu dan pelajaran selama peneliti menempuh pendidikan di Universitas Negeri Jakarta.
6. Kakak-kakak alumni akuntansi UNJ serta kakak-kakak auditor Grant Thornton Indonesia yang telah berbagi banyak pengalaman dan memberikan banyak referensi serta saran penelitian.
7. Seluruh teman-teman Pandawa FE UNJ, IMT UNJ, dan Paguyuban Beasiswa KSE UNJ yang telah bersama peneliti dan memberikan pengalaman berharga serta kesan yang luar biasa selama peneliti berorganisasi di Universitas Negeri Jakarta.
8. Teman-teman S1 Akuntansi 2016, terkhusus S1 Akuntansi D 2016 yang telah bersama peneliti selama menempuh pendidikan di Universitas Negeri Jakarta serta selalu menguatkan, memberikan dukungan, semangat, dan motivasi kepada peneliti.

Peneliti berharap, skripsi ini dapat memberikan manfaat dan dampak positif untuk berbagai pihak. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat peneliti harapkan untuk perbaikan di masa yang akan datang.

Jakarta, September 2020

Peneliti

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Pertanyaan Penelitian.....	13
C. Tujuan Penelitian	14
D. Kebaruan Penelitian	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	16
A. Latar Belakang Teori.....	16
1. Teori Legitimasi	16
2. Audit Lingkungan.....	17

3.	Karakteristik Perusahaan	25
4.	<i>Corporate Governance</i>	30
B.	Kerangka Teori dan Hipotesis.....	37
1.	Kerangka Teori	37
2.	Hipotesis.....	42
BAB III METODE PENELITIAN		53
A.	Waktu dan Tempat Penelitian	53
B.	Pendekatan Penelitian	53
C.	Populasi dan Sampel	54
D.	Penyusunan Instrumen	55
1.	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	55
2.	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	56
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	61
F.	Teknik Analisis Data.....	62
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	63
2.	Uji Multikolinearitas	63
3.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	63
4.	Uji Kebaikan Model (<i>Goodness of Fit</i>)	64
5.	Koefisien Determinasi	65
6.	Uji Parsial (Uji <i>Wald</i>)	65

7.	Regresi Logistik Multinomial	66
8.	Pemodelan Audit Lingkungan Regresi Logistik Multinomial	68
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		70
A.	Deskripsi Data.....	70
1.	Hasil Pemilihan Sampel Penelitian	70
2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	70
3.	Uji Multikolinearitas	80
4.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	82
5.	Uji Kebaikan Model (<i>Goodness of Fit</i>).....	83
6.	Uji Koefisien Determinasi.....	84
7.	Uji Parsial	85
8.	Pemodelan Audit Lingkungan Regresi Logistik Multinomial	86
9.	Pembuktian Hipotesis	89
B.	Pembahasan.....	92
1.	Pengaruh <i>Size</i> Terhadap Audit Lingkungan	92
2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Lingkungan.....	96
3.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Audit Lingkungan	98
4.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Lingkungan	101
5.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Lingkungan	104



BAB V PENUTUP	106
A. Kesimpulan	106
B. Implikasi.....	107
1. Implikasi Teoritis	107
2. Implikasi Praktis.....	108
C. Keterbatasan Penelitian.....	109
D. Rekomendasi	110
DAFTAR PUSTAKA	111
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....	118
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	137

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Teori Penelitian 42



DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Kategori Warna Peringkat PROPER	24
Tabel II.2 Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel III.1 Seleksi Sampel Penelitian	55
Tabel III.2 Skor Berdasarkan Kategori Warna PROPER	56
Tabel IV.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	71
Tabel IV.2 Hasil Uji Multikolinearitas	81
Tabel IV.3 Hasil Uji Keseluruhan Model	82
Tabel IV.4 Hasil Uji Kebaikan Model	83
Tabel IV.5 Koefisien Determinasi	84
Tabel IV.6 Hasil Uji Parsial	85
Tabel IV.7 Variabel Berpengaruh pada Setiap Peringkat	86
Tabel IV.8 Data Pendukung Hasil Penelitian – Hipotesis Pertama	94
Tabel IV.9 Data Pendukung Hasil Penelitian – Hipotesis Kedua.....	97
Tabel IV.10 Data Pendukung Hasil Penelitian – Hipotesis Ketiga.....	100
Tabel IV.11 Data Pendukung Hasil Penelitian – Hipotesis Keempat.....	102
Tabel IV.12 Data Pendukung Hasil Penelitian – Hipotesis Kelima.....	105

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	119
Lampiran 2: Data Pengukuran Variabel <i>Size</i>	120
Lampiran 3: Data Pengukuran Variabel Profitabilitas	122
Lampiran 4: Data Pengukuran Variabel Komisaris Independen.....	124
Lampiran 5: Data Pengukuran Variabel Kepemilikan Institusional	126
Lampiran 6: Data Pengukuran Seluruh Variabel Penelitian	128
Lampiran 7: Hasil Analisis Statistik Deskriptif	130
Lampiran 8: Hasil Uji Multikolinearitas	131
Lampiran 9: Hasil Uji Keseluruhan Model	132
Lampiran 10: Hasil Uji Kebaikan Model.....	133
Lampiran 11: Hasil Uji Koefisien Determinasi	134
Lampiran 12: Hasil Uji Parsial.....	135
Lampiran 13: Parameter Estimasi	136