

**PERAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI DARI PROFITABILITAS DAN LEVERAGE
TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT**

RADIAN RACHMADI PURNOMO

1706617056



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2024**

**THE ROLE OF FIRM SIZE AS A MODERATING VARIABLE OF
PROFITABILITY AND LEVERAGE ON SUSTAINABILITY
REPORT DISCLOSURE**

RADIAN RACHMADI PURNOMO

1706617056



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**This thesis is written to fulfill one of the requirements to obtain a Bachelor of
Accounting Degree at the Faculty of Economics State University of Jakarta**

BACHELOR OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2024

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 : Radian Rachmadi Purnomo
NIM : 1706617056
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : radian.rachmadi.p@gmail.com

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

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

yang berjudul :

Peran Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi dari Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif 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, 29 Juli 2024

Penulis

(Radian Rachmadi Purnomo)

LEMBAR PENGESAHAN


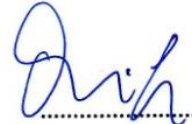



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D
NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Adam Zakaria, M.Ak, Ph.D NIP. 197504212008011011 (Ketua Penguji)		24/7/24
2	Dwi Kismayanti Respati, M.Ak NIP. 198901052020122016 (Penguji 1)		24/7/24
3	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP. 199305162022031009 (Penguji 2)		26/7/24
4	Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Si, AK, CA NIP. 196612131993032003 (Pembimbing 1)		26/7/24
5	Dr. Muhammad Yusuf, S.E., MM NIP. 198906202020121006 (Pembimbing 2)		29/7/24

Nama : Radian Rachmadi Purnomo
No. Registrasi : 1706617056
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 29 Juli 2024

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Radian Rachmadi Purnomo

TTL : Bekasi, 31 Mei 1999

Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi

Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan :

1. Skripsi ini merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan plagiat atau saduran dari karya tulis orang lain
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal atau jenis *paper* lainnya yang dapat dipublikasikan secara umum
3. Apabila di kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi apapun sesuai dengan norma atau aturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Demikian surat ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Bekasi, 22 Mei 2024



Radian Rachmadi Purnomo

NIM. 1706617056

ABSTRAK

Radian Rachmadi Purnomo. Peran Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi dari Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Universitas Negeri Jakarta, 2024.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah ada pengaruh secara positif dari profitabilitas (ROA) dan *leverage* (DAR) terhadap pengungkapan *sustainability report* (SRDI) dengan ukuran perusahaan (FS) sebagai variabel moderasi pada perusahaan yang bergerak pada sektor infrastruktur yang terdaftar di BEI pada periode tahun 2020-2023. Metode pendekatan kuantitatif digunakan dengan sumber data sekunder yang berupa *annual report* dan *sustainability report* perusahaan pada periode tahun 2020-2023 yang diperoleh dari *website* resmi perusahaan dan juga melalui *website* BEI. Adapun teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini dianalisis dengan menggunakan analisis regresi data panel dan analisis regresi moderasi. Data diuji dengan menggunakan aplikasi analisis statistik *E-views* versi 13. Dua puluh (20) perusahaan dipilih sebagai sampel penelitian. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas (ROA) tidak dapat mempengaruhi pengungkapan *sustainability report*. Sedangkan *leverage* (DAR) berpengaruh secara positif terhadap pengungkapan *sustainability report*. Namun, ukuran perusahaan (FS) tidak terbukti dapat memoderasi hubungan antara profitabilitas (ROA) dan juga *leverage* (DAR) terhadap pengungkapan *sustainability report*. Implikasi praktis bagi perusahaan yaitu meningkatkan reputasi dan kepercayaan dari *stakeholder* serta menarik lebih banyak investasi jangka panjang. Sedangkan, bagi investor akan merasa lebih aman dan termotivasi untuk berinvestasi, karena transparansi dan komitmen perusahaan terhadap praktik keberlanjutan mengurangi risiko investasi.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Pengungkapan *Sustainability Report*.

ABSTRACT

Radian Rachmadi Purnomo. *The Role of Firm Size as a Moderating Variable of Profitability and Leverage on Sustainability Report Disclosure.* State University of Jakarta, 2024.

This study aims to analyze whether there is a positive effect of profitability (ROA) and leverage (DAR) on sustainability report disclosure (SRDI) with company size (FS) as a moderating variable in companies engaged in the infrastructure sector listed on the IDX in the period 2020-2023. The quantitative approach method is used with secondary data sources in the form of annual reports and company sustainability reports for the 2020-2023 period obtained from the company's official website and also through the IDX website. The sampling technique used purposive sampling method. This research was analyzed using panel data regression analysis and moderation regression analysis. The data was tested using the statistical analysis application E-views version 13. Twenty (20) companies were selected as research samples. The results of this study indicate that profitability (ROA) cannot affect sustainability report disclosure. While leverage (DAR) has a positive effect on sustainability report disclosure. However, company size (FS) is not proven to moderate the relationship between profitability (ROA) and leverage (DAR) on sustainability report disclosure. The practical implication for companies is to improve the reputation and trust of stakeholders and attract more long-term investment. Meanwhile, investors will feel more secure and motivated to invest, because the company's transparency and commitment to sustainability practices reduce investment risk.

Keywords: Profitability, Leverage, Firm Size, Sustainability Report Disclosure.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah S.W.T yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Peran Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi dari Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*”** dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun oleh peneliti sebagai salah satu prasyarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Selama proses penyusunan skripsi, peneliti mendapatkan banyak bantuan berupa dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak-pihak sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti ingin memberikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Seluruh anggota keluarga dan kerabat yang telah memberikan doa dan dukungan kepada peneliti.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., AK, CA, selaku Dosen Pembimbing 1 (satu) yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan dukungan untuk peneliti selama proses penyusunan Skripsi.

5. Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing 2 (dua) yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan dukungan untuk peneliti selama proses penyusunan Skripsi.
6. Seluruh Dosen Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengalaman kepada peneliti selama masa perkuliahan.
7. Teman-teman S1 Akuntansi 2017 yang sudah membantu untuk bertukar pikiran serta memberikan dukungan dan motivasi kepada peneliti.
8. Muhammad Riza, Shantika Manggala, dan Suhailah Salma, sahabat yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada peneliti.

Peneliti menyadari masih terdapat beberapa kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti sangat terbuka untuk menerima segala bentuk kritik dan saran yang dapat membangun dan meningkatkan kualitas dalam penyempurnaan penyusunan di masa mendatang. Peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak yang membaca.

Bekasi, 22 Mei 2024

Peneliti

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA	18
2.1 Teori Pendukung.....	18
2.1.1 Teori Sinyal	18
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i>	19
2.1.3 Teori Legitimasi	21
2.1.4 Laporan Keberlanjutan (<i>Sustainability Report</i>)	23
2.1.5 Tujuan <i>Sustainability Report</i>	25
2.1.6 Indikator Keberlanjutan (<i>Sustainability Report</i>)	27
2.1.7 Metode Pengukuran <i>Sustainability Report</i>	29
2.1.8 Profitabilitas	30
2.1.9 <i>Leverage</i>	33
2.1.10 Ukuran Perusahaan.....	37
2.1.11 Jenis Pengukuran Perusahaan	38
2.2 Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu	39
2.2.1 Penelitian Terdahulu.....	39

2.3	Kerangka Konseptual	59
2.4	Pengembangan Hipotesis	60
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	60
2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	62
2.4.3	Peran Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi dari Profitabilitas Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	64
2.4.4	Peran Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi dari <i>Leverage</i> Terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	67
BAB III METODE PENELITIAN.....		71
3.1	Unit, Analisis, Populasi, dan Sampel	71
3.2	Teknik Pengumpulan Data	74
3.3	Operasionalisasi Variabel	74
3.3.1	Variabel Independen.....	75
3.3.2	Variabel Dependen (Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>).....	77
3.3.3	Variabel Moderasi (Ukuran Perusahaan)	78
3.4	Teknik Analisis	80
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	80
3.4.2	Analisis Regresi Data Panel.....	81
3.4.3	Analisis Regresi Moderasi	85
3.4.4	Uji Asumsi Klasik	86
3.4.5	Uji Hipotesis	90
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		93
4.1	Deskripsi Data	93
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	95
4.2	Hasil.....	99
4.2.1	Uji Pemilihan Model.....	99
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	102
4.2.3	Analisis Regresi Data Panel.....	107
4.2.4	Analisis Regresi Moderasi	109
4.2.5	Uji Hipotesis	111
4.3	Pembahasan	117
4.3.1	Profitabilitas terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	117
4.3.2	<i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	120

4.3.3	Ukuran Perusahaan Memoderasi Profitabilitas terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	123
4.3.4	Ukuran Perusahaan Memoderasi <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	126
BAB V PENUTUP		129
5.1	Kesimpulan	129
5.2	Implikasi	131
5.2.1	Implikasi Teoritis	131
5.2.2	Implikasi Praktis	136
5.3	Keterbatasan Penelitian	137
5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya	138
DAFTAR PUSTAKA		138
LAMPIRAN-LAMPIRAN		143
RIWAYAT HIDUP PENULIS		179



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	41
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	73
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel	80
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif	95
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Chow</i>	100
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Hausman</i>	101
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	102
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas – Sebelum <i>Outlier Data</i>	103
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas – Setelah <i>Outlier Data</i>	104
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	105
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	106
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi	107
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel	108
Tabel 4.12 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi.....	110
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi Parsial.....	112
Tabel 4.14 Hasil Uji Kelayakan Model.....	115
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	116

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual 59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian	143
Lampiran 2 Daftar Perusahaan pada Sektor Infrastruktur yang Konsisten Tercatat di BEI Periode Tahun 2020-2023	145
Lampiran 3 Daftar Sampel Penelitian	150
Lampiran 4 Data Variabel Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan	151
Lampiran 5 Daftar Indikator Standar GRI 2016	155
Lampiran 6 Data Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	160
Lampiran 7 Rangkuman Data Variabel Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, dan Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	164
Lampiran 8 Lembar Persetujuan Dosen Pembimbing	167
Lampiran 9 Kartu Konsultasi	168
Lampiran 10 Form Saran dan Perbaikan.....	170
Lampiran 11 Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah	172