

**PENGARUH MEKANISME INTERNAL *GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE*, AKTIVITAS PERUSAHAAN & *LEVERAGE* TERHADAP  
PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT***

**JOSEF TIGOR PASARIBU**

**1706620040**



**Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri  
Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2025**

***THE INFLUENCE OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE INTERNAL  
MECHANISMS, COMPANY ACTIVITIES AND LEVERAGE ON  
SUSTAINABILITY REPORT DISCLOSURE***

**JOSEF TIGOR PASARIBU**

**1706620040**



***This thesis compiled as one of the requirements for obtaining a Bachelor  
Degree of Accounting at Faculty of Economics and Business State University of  
Jakarta***

**BACHELOR OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM**

**FAKULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS**

**STATE UNIVERSITY OF JAKARTA**

**2025**

## 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](http://lib.unj.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Josef Tigor Pasaribu  
NIM : 1706620040  
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi  
Alamat email : [joseftigorp@gmail.com](mailto:joseftigorp@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 :

Pengaruh Mekanisme Internal *Good Corporate Governance*, Aktivitas Perusahaan 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, 14 Februari 2025

Penulis

(Josef Tigor Pasaribu)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### Lembar Pengesahan Skripsi

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Ety Gurendrawati, M.Si, Ak NIP 196803141992032002 (Ketua)		7 Februari 2025
2	Tri Hesti Utamingtyas, SE, M.SA NIP 197601072001122001 (Penguji Ahli)		4 Februari 2025
3	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP 199305162022031009 (Penguji Ahli)		7 Februari 2025
4	Prof. Dr. IGKA Ulupui, SE, M.Si, AK, CA NIP 196612131993032003 (Pembimbing 1)		11 Februari 2025
5	Dr. Muhammad Yusuf, SE, M.M NIP 198906202020121006 (Pembimbing 2)		10 Februari 2025
Nama	Josef Tigor Pasaribu		
No Registrasi	1706620040		
Program Studi	S1 Akuntansi 2020		
Tanggal Lulus	24 Januari 2025		

F072/20

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Josef Tigor Pasaribu  
TTL : Jakarta, 19 Juni 2002  
Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis  
Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang berjudul "Pengaruh Mekanisme Internal *Good Corporate Governance*, Aktivitas Perusahaan dan *Leverage* terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*" ini adalah hasil karya asli saya sendiri.
2. Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.
3. Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini adalah hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 22 Januari 2025



Josef Tigor Pasaribu  
NIM 1706620040

## ABSTRAK

Josef Tigor Pasaribu, Pengaruh Mekanisme Internal *Good Corporate Governance*, Aktivitas Perusahaan dan *Leverage* Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. Skripsi, Jakarta: Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta. Tim Pembimbing: Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E, M.Si, Ak, CA. dan Dr. Muhammad Yusuf, SE.,M.M

Tujuan dalam Penelitian ini adalah untuk menguji apakah terdapat pengaruh Mekanisme Internal, Aktivitas Perusahaan dan *Leverage* Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Penelitian ini menggunakan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan, laporan keberlanjutan dan laporan tahunan dengan pendekatan kuantitatif dan teknik *purposive sampling*, sehingga memperoleh 14 perusahaan sebagai sampel atau 42 data obeservasi selama periode penelitian. Teknik analisis data pada penelitian ini adalah analisis regresi statistik serta data yang diolah menggunakan *software EViews 13*.

Hasil Penelitian menunjukkan bahwa variabel aktivitas perusahaan dan variabel *leverage* berpengaruh terhadap pengungkapan *sustainability report*. Berdasarkan temuan tersebut, rekomendasi untuk penelitian selanjutnya adalah, memperluas objek atau sampel penelitian dengan perusahaan pada sektor lainnya, menggunakan proksi lain untuk mengukur tata kelola perusahaan serta mempertimbangkan penambahan variabel lain yang berpotensi memengaruhi pengungkapan *sustainability report*.

**Kata Kunci :** *Sustainability Report*, Mekanisme Internal *Good Corporate Governance*, Aktivitas Perusahaan, *Leverage*.



## **ABSTRACT**

Josef Tigor Pasaribu, *The Influence of Good Corporate Governance Internal Mechanisms, Company Activities and Leverage on Sustainability Report Disclosure*. Thesis, Jakarta: Accounting Undergraduate Study Program, Faculty of Economics and Business, Jakarta State University. Advisory Team: Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E, M.Si, Ak, CA. and Dr. Muhammad Yusuf, SE.,M.M

*The purpose of this study is determine there is an influence of Internal Mechanisms, Company Activities and Leverage on Sustainability Report Disclosure in health sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. This study uses secondary data in the form of financial reports, sustainability reports and annual reports with a quantitative approach and purposive sampling technique, so that 14 companies are obtained as samples or 42 observation data during the study period. The data analysis technique in this study is statistical regression analysis and data processed using EViews 13 software.*

*The results of the study indicate that the company activity variable and the leverage variable has a effect on sustainability report disclosure. Based on these findings, recommendations for further research are to expand the research object or sample with companies in other sectors, use other proxies to measure corporate governance and consider adding other variables that have the potential to influence sustainability report disclosure.*

**Keywords : Sustainability Report, Good Corporate Governance Internal Mechanisms, Company Activities, Leverage.**

## LEMBAR PERSEMBAHAN

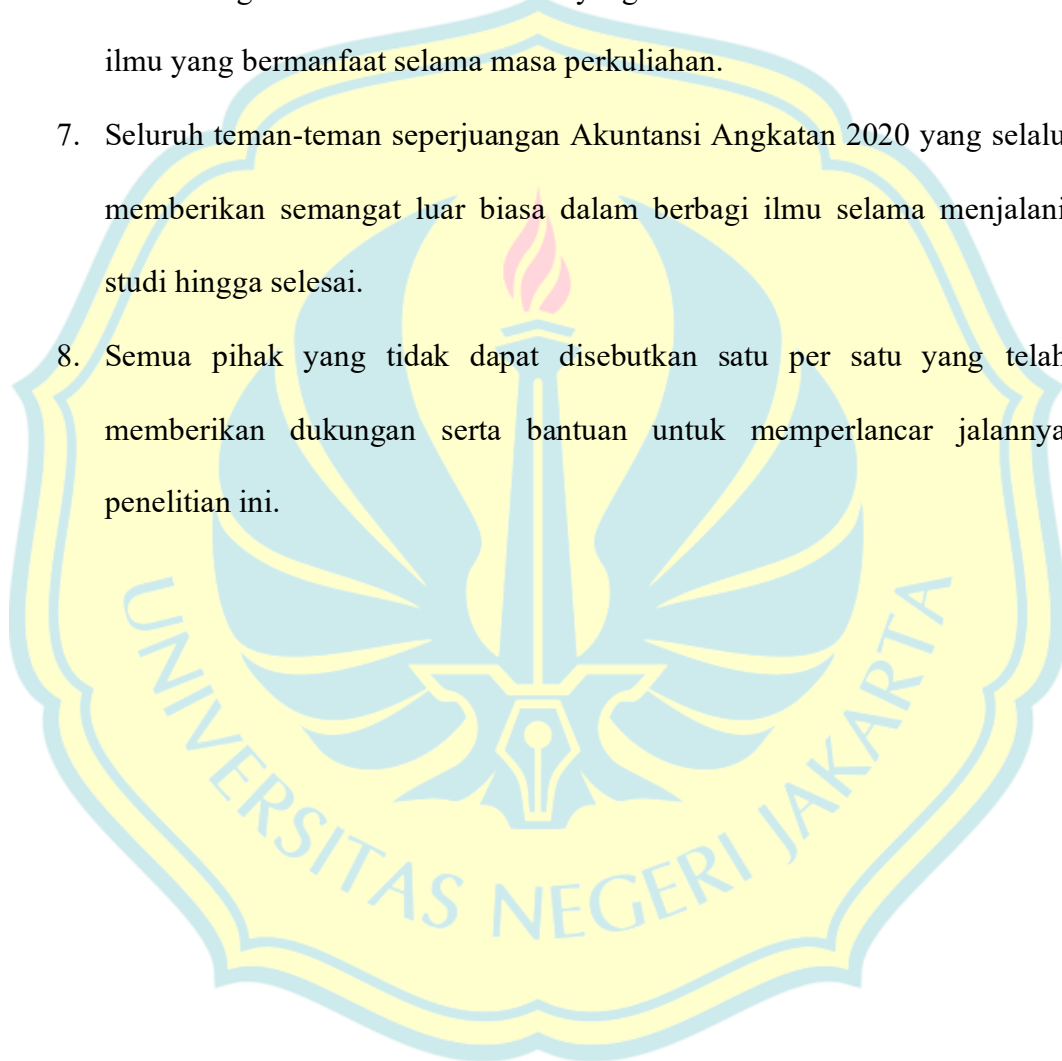
Puji Syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk menyelesaikan penelitiannya dengan judul “Pengaruh Mekanisme Internal *Good Corporate Governance*, Aktivitas Perusahaan dan *Leverage* Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* di Indonesia.” Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk melengkapi persyaratan gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.

Tentu saja dukungan moral dan material yang banyak telah diberikan kepada peneliti selama penulisan dan penyusunan skripsi ini, sehingga peneliti dapat menyelesaikannya. Sehubungan dengan hal tersebut, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh anggota keluarga terkhusus kedua orang tua saya yang senantiasa mendoakan dan memberikan motivasi serta dukungan dalam bentuk moral maupun material.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
3. Ibu Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta
4. Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E, M.Si, Ak, CA. selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan pikirannya untuk memberikan bimbingan dan saran selama penyusunan skripsi ini.



5. Dr. Muhammad Yusuf, SE.,M.M. selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan pikirannya untuk memberikan bimbingan dan saran selama penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis, khususnya dosen-dosen Progran Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan motivasi dan ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
7. Seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2020 yang selalu memberikan semangat luar biasa dalam berbagi ilmu selama menjalani studi hingga selesai.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan serta bantuan untuk memperlancar jalannya penelitian ini.



## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vii</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>13</b>
2.1 Teori Pendukung.....	13
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i> .....	13
2.1.2 Teori Legitimasi.....	14
2.1.3 <i>Sustainability Report</i> .....	16
2.1.4 <i>Good Corporate Governance</i> .....	21
2.1.5 Aktivitas Perusahaan.....	29
2.1.6 <i>Leverage</i> .....	30
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian.....	31

2.3	Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Konseptual.....	39
2.3.1	Pengaruh Mekanisme Internal <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) Terhadap <i>Sustainability Report</i> .....	39
2.3.2	Pengaruh Aktivitas Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> 43	
2.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>46</b>
3.1	Unit Analisis, Populasi dan Sampel.....	46
3.1.1	Unit Analisis .....	46
3.1.2	Populasi .....	47
3.1.3	Sampel.....	47
3.2	Teknik Pengumpulan Data .....	49
3.3	Operasional Variabel .....	50
3.3.1	Variabel Terikat ( <i>Dependent variable</i> ) .....	50
3.3.2	Variabel Bebas ( <i>independent variable</i> ).....	51
3.4	Metode Analisis.....	54
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	55
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	55
3.4.3	Uji Regresi Data Panel .....	58
3.4.4	Uji Hipotesis.....	58
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>61</b>
4.1	Deskripsi Data .....	61
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	61
4.2	Hasil Data.....	63
4.2.1	Pengujian Estimasi/Persamaan Regresi Data Panel .....	63
4.2.2	Uji Pemilihan Model .....	67
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	70
4.2.4	Analisis Regresi Data Panel.....	75
4.2.5	Uji t (parsial).....	77
4.2.6	Uji F .....	80
4.2.7	Uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) .....	81
4.3	Pembahasan.....	82

4.3.1	Mekanisme Internal <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	82
4.3.2	Pengaruh Aktivitas perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> 88	
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....	90
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>94</b>
5.1	Kesimpulan .....	94
5.2	Implikasi.....	96
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	97
5.4	Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya .....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>99</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>101</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>		<b>124</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Pertumbuhan Sektor Kesehatan .....	2
Gambar 1.2 Grafik Penerapan Sustainability Report di Indonesia .....	4
Gambar 2.1 Hubungan GCG .....	22
Gambar 2.2 Model Penelitian .....	39
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas .....	71



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu .....	31
Tabel 3.1 proses pemilihan sampel .....	49
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	62
Tabel 4.2 Uji Common Effect Model (CEM).....	64
Tabel 4.3 Uji Fixed Effect Model (FEM) .....	65
Tabel 4.4 Uji Random Effect Model (REM).....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow .....	68
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman .....	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastitas .....	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	74
Tabel 4.10 Analisis regresi Data Panel .....	75
Tabel 4.11 Hasil Uji t (Parsial).....	77
Tabel 4.12 Hasil Uji f.....	80
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	81
Tabel 4.14 Data Pendukung – Proporsi Direksi terhadap pengungkapan Sustainability Report.....	83
Tabel 4.15 Data Pendukung – Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap pengungkapan Sustainability Report.....	85
Tabel 4.16 Data Pendukung – Kepemilikan Institusional terhadap pengungkapan Sustainability Report.....	86



Tabel 4.17 Data Pendukung – Aktivitas Perusahaan terhadap pengungkapan Sustainability Report.....	89
Tabel 4.18 Data Pendukung – Leverage terhadap pengungkapan Sustainability Report.....	91



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Pengukuran Variabel Pengungkapan Sustainability Report....	101
Lampiran 2 Data Pengukuran Variabel Proporsi Direksi .....	102
Lampiran 3 Data Pengukuran Variabel Proporsi Dewan Komisaris Independen	103
Lampiran 4 Data Pengukuran Variabel Kepemilikan Institusional .....	104
Lampiran 5 Data Pengukuran Variabel Total Fixed Asset .....	105
Lampiran 6 Data Pengukuran Variabel Debt to Equity Ratio .....	107
Lampiran 7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	108
Lampiran 8 Hasil Uji Chow.....	108
Lampiran 9 Hasil Uji Hausman.....	109
Lampiran 10 Hasil Analisis Regresi Data Panel, Uji Autokorelasi dan Uji t.....	109
Lampiran 11 Hasil Uji F dan R-Squared .....	109
Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinearitas .....	110
Lampiran 13 Hasil Uji Heteroskedastitas.....	110
Lampiran 14 Kartu Konsultasi Bimbingan.....	111
Lampiran 15 Hasil Cek atas Bebas Plagiarisme.....	112