

DAMPAK PENGUNGKAPAN *ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE (ESG)* DALAM *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**TUGAS AKHIR
PENELITIAN**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

DWI RATNA WATI

22. 1042. 1037

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

2026

DAMPAK PENGUNGKAPAN *ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE (ESG)* DALAM *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**TUGAS AKHIR
PENELITIAN**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

DWI RATNA WATI

22. 1042. 1037

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

2026

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dwi Ratna Wati
NIM : 2210421037
Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa tugas akhir yang berjudul Dampak Pengungkapan *Environmental, Social, and Governance (ESG)* dalam *Sustainability Reporting* terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur dengan *Gender Diversity* sebagai Variabel Moderasi adalah hasil karya saya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

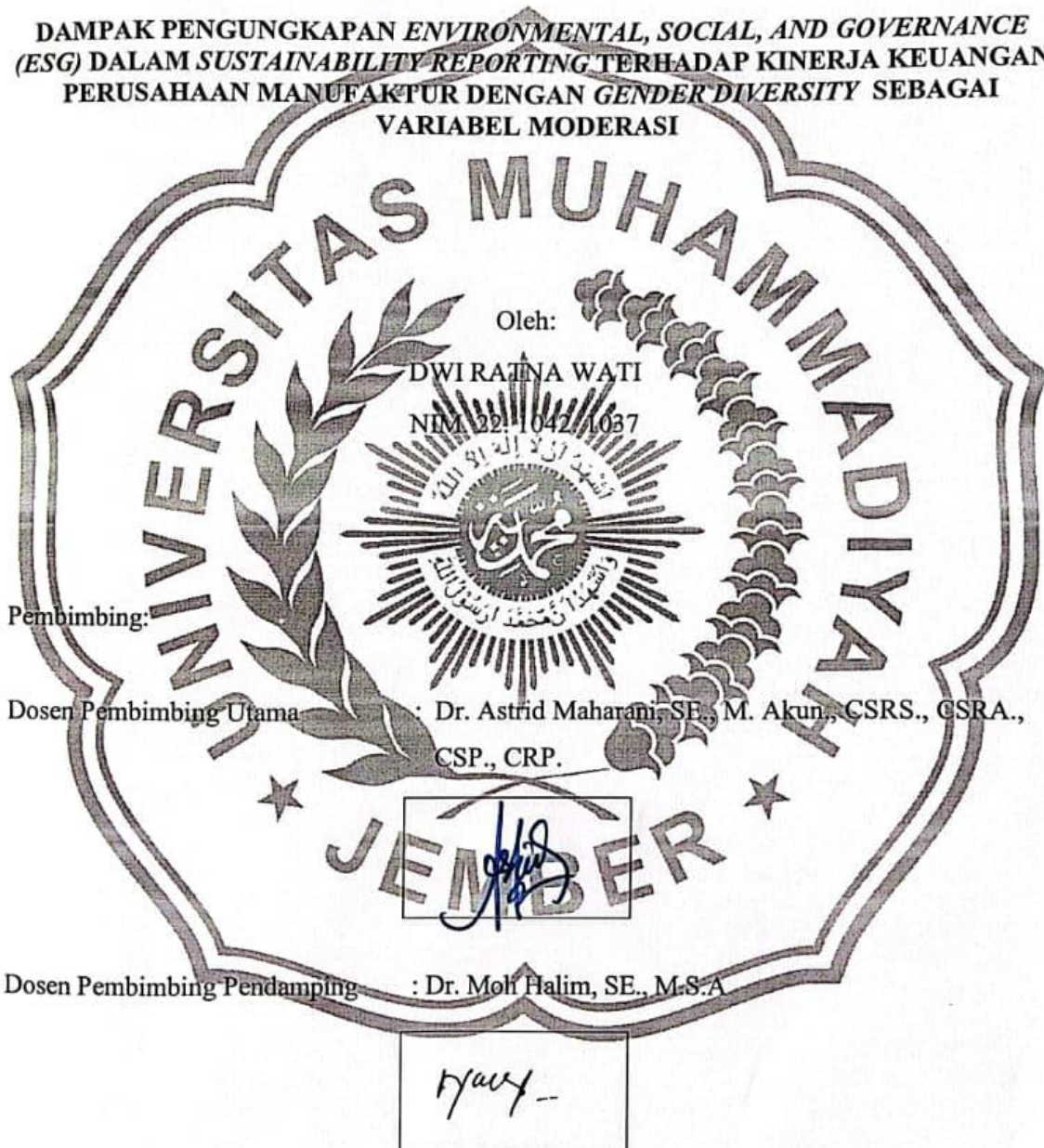
Jember, 13 Mei 2026
Yang menyatakan,



Dwi Ratna Wati
NIM. 22. 1042. 1037

**TUGAS AKHIR
PENELITIAN**

DAMPAK PENGUNGKAPAN *ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE (ESG)* DALAM *SUSTAINABILITY REPORTING* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

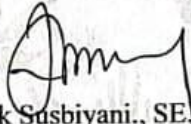


PENGESAHAN


Tugas akhir berjudul; Dampak Pengungkapan *Environmental, Social, and Governance (ESG)* dalam *Sustainability Reporting* terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur dengan *Gender Diversity* Sebagai Variabel Moderasi, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 13 Mei 2026
Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember

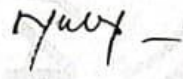
Tim Penguji


Dr. Arik Susbiyani., SE., M.Si.
NPK. 1972112810109289


Anggota 1

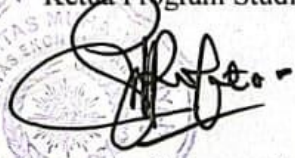

Dr. Astrid Maharani, SE., M.
Akun., CSRS., CSRA., CSP.,
CRP.
NPK. 19721229121091118

Anggota 2


Dr. Moh Halim., SE., M.S.A
NPK. 1991092211703805

Mengesahkan,


Dekan
Maheni Ika Sari., SE., MM.
NIP. 197708112005012001


Ketua Program Studi
Dr. Riyanto Setiawan S., SE.,
M.S.A., Ak., CA., CSRS., MCE.
NPK. 19721229121091118

KATA PENGANTAR


Segala puji dan syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya yang senantiasa menyertai, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "*Dampak Pengungkapan Environmental, Social, and Governance (ESG) dalam Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur dengan Gender Diversity sebagai Variabel Moderasi.*" Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi. Dalam proses penyusunannya, saya menyadari sepenuhnya bahwa keberhasilan ini tidak lepas dari peran banyak pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan doa yang begitu berarti. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati dan rasa hormat, saya ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

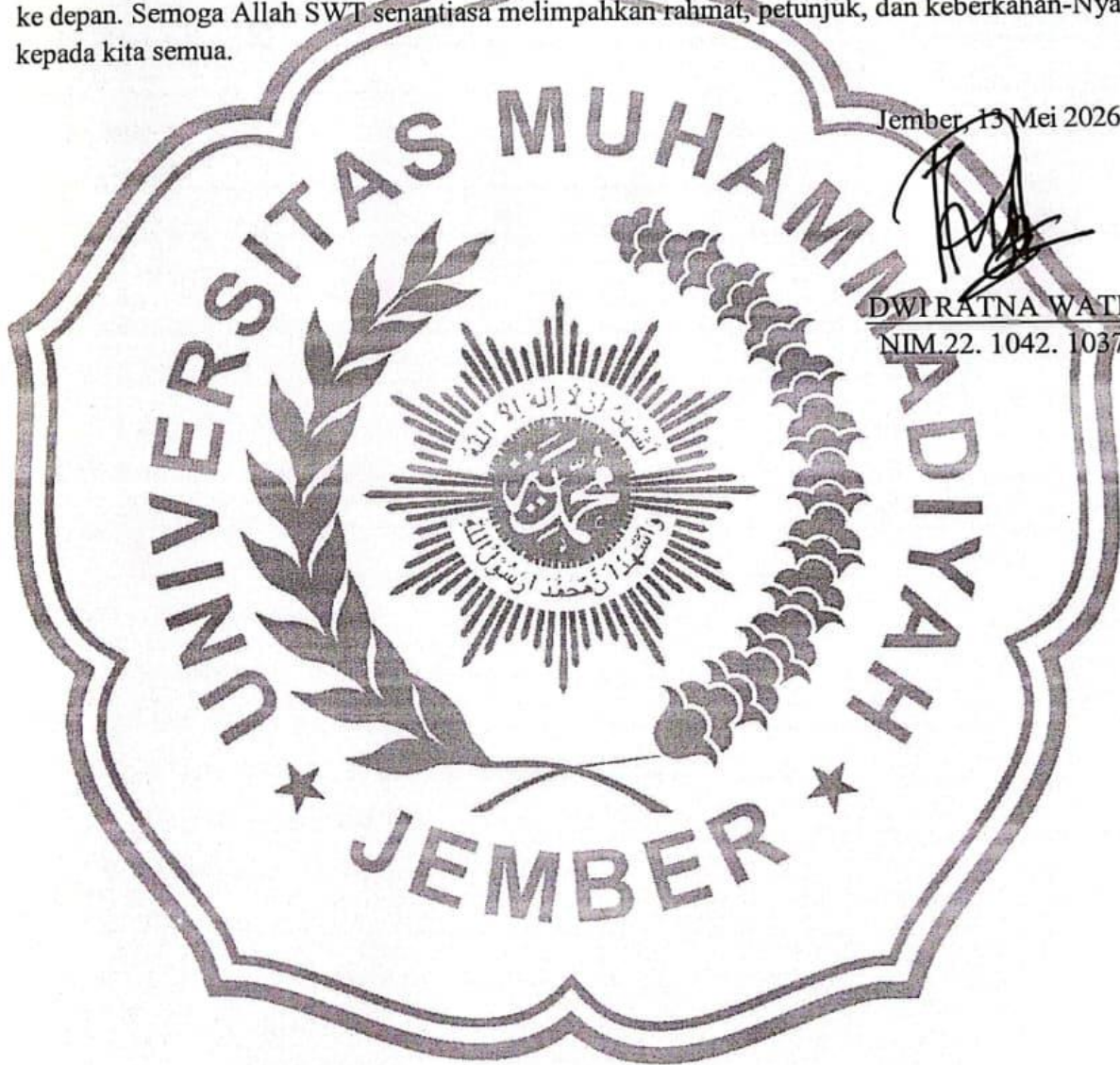
1. Bapak Dr. Hanafi, M.Pd., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Jember, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas pendidikan yang mendukung selama saya menempuh studi di universitas ini. Terima kasih atas kepemimpinan dan dedikasi Bapak dalam menciptakan lingkungan akademik yang kondusif, sehingga saya dapat menempuh proses pembelajaran dengan baik hingga akhirnya mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Maheni Ika Sari, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember, yang telah memberikan dukungan serta fasilitas akademik selama saya menjalani proses pembelajaran. Terima kasih atas arahan dan kebijakan yang mendukung kelancaran studi mahasiswa, termasuk dalam penyusunan skripsi ini. Peran Ibu dalam memajukan fakultas sangat berarti bagi kami sebagai mahasiswa.
3. Bapak Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE., M.S.A., Ak., CA., CSRS., MCE., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember, yang telah memberikan arahan, motivasi, serta dukungan akademik selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Astrid Maharani, SE., M. Akun., CSRS., CSRA., CSP., CRP, selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan arahan, motivasi, serta bimbingan akademik selama penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas waktu, perhatian, dan ilmu yang Ibu berikan dengan penuh kesabaran. Setiap saran dan masukan dari Ibu sangat membantu dalam menyempurnakan penelitian ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak Dr. Moh Halim., SE., M.S.A, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah dengan sabar dan penuh perhatian memberikan arahan, koreksi, serta masukan yang sangat berarti dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas waktu dan dedikasi yang Bapak luangkan untuk membimbing saya di tengah kesibukan. Setiap bimbingan dan dorongan yang Bapak berikan menjadi motivasi besar dalam menyelesaikan tugas akhir ini dengan sebaik mungkin.
6. Ibu Dr. Arik Susbiyani., SE., M.Si, selaku dosen penguji, yang telah memberikan masukan, saran, serta kritik yang membangun dalam proses ujian skripsi ini. Terima kasih atas perhatian dan waktu yang telah Ibu berikan, sehingga saya dapat melihat kekurangan dalam karya ini dan memperbaikinya menjadi lebih baik. Setiap arahan yang disampaikan sangat bermanfaat untuk pengembangan keilmuan saya ke depannya.
7. Seluruh dosen, khususnya dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember, yang telah dengan tulus membagikan ilmu, pengalaman, serta wawasan selama proses perkuliahan. Terima kasih atas dedikasi, kesabaran, dan komitmen

Bapak/Ibu dalam membimbing dan membentuk kami menjadi pribadi yang lebih siap untuk menghadapi dunia profesional. Ilmu yang diberikan sangat berharga dan menjadi bekal penting dalam perjalanan akademik maupun karier saya di masa depan.

Saya berharap karya tulis ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca serta menjadi kontribusi sederhana dalam pengembangan ilmu akuntansi. Saya juga menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan tentu terdapat berbagai kekurangan. Untuk itu, saya sangat menghargai segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan di masa mendatang. Sebagai penutup, semoga ilmu yang telah diperoleh selama masa studi ini dapat berguna dan menjadi bekal yang berarti dalam menapaki langkah ke depan. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat, petunjuk, dan keberkahan-Nya kepada kita semua.

Jember, 13 Mei 2026


DWIRATNA WATI
NIM.22. 1042. 1037

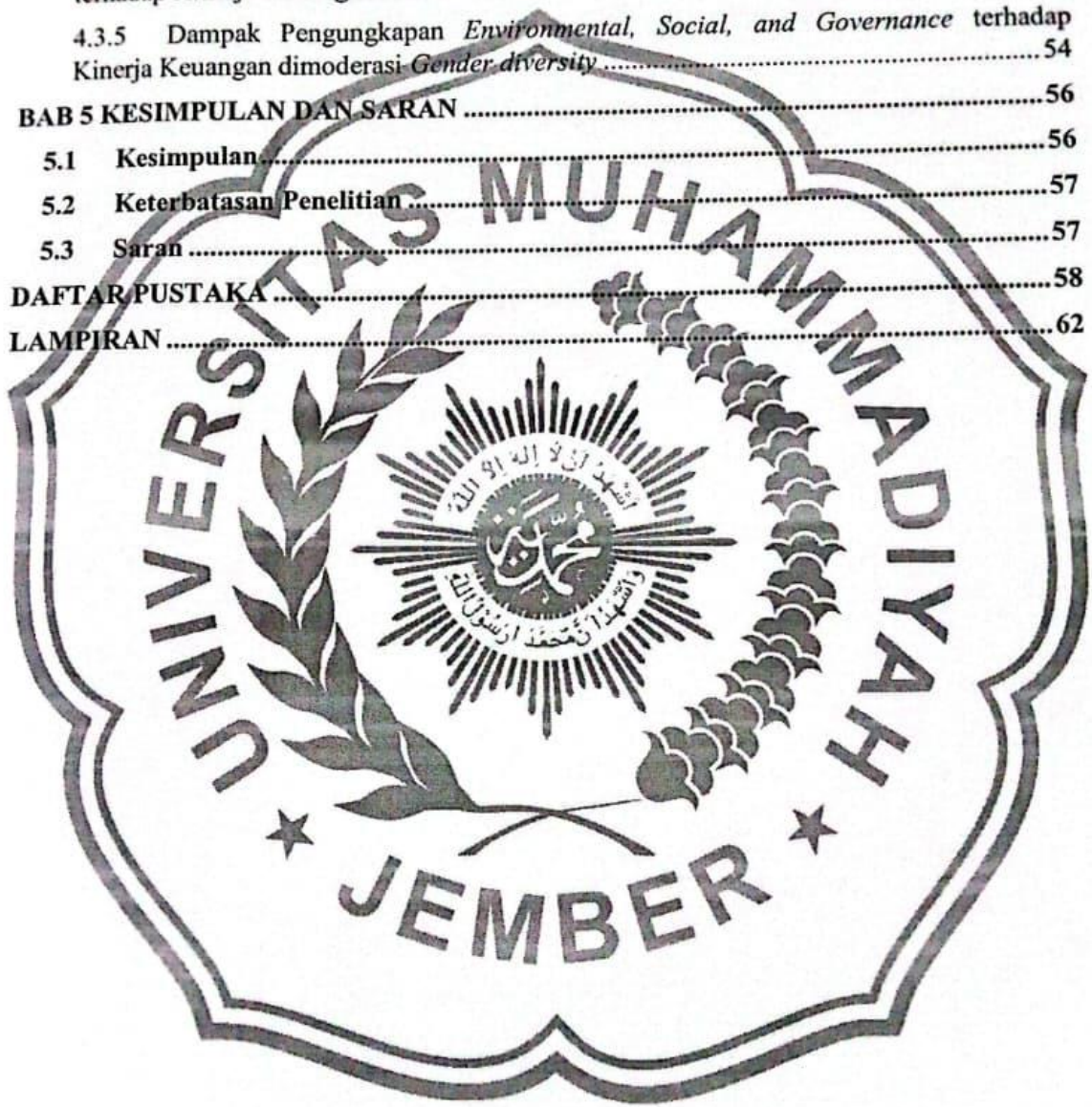


DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	i
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN PENULIS.....	ii
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	iii
PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	4
1.4.2 Manfaat Praktis.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 <i>Natural Resource-Based View (NRBV) Theory</i>	6
2.1.2 <i>Legitimacy Theory</i>	6
2.1.3 <i>Agency Theory</i>	7
2.1.4 <i>Upper Echelons Theory</i>	8
2.1.5 <i>Environmental, Social, and Governance</i>	9
2.1.6 <i>Global Reporting Initiative (GRI)</i>	10
2.1.7 Kinerja Keuangan.....	11
2.1.8 <i>Gender diversity</i>	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian.....	18
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	18

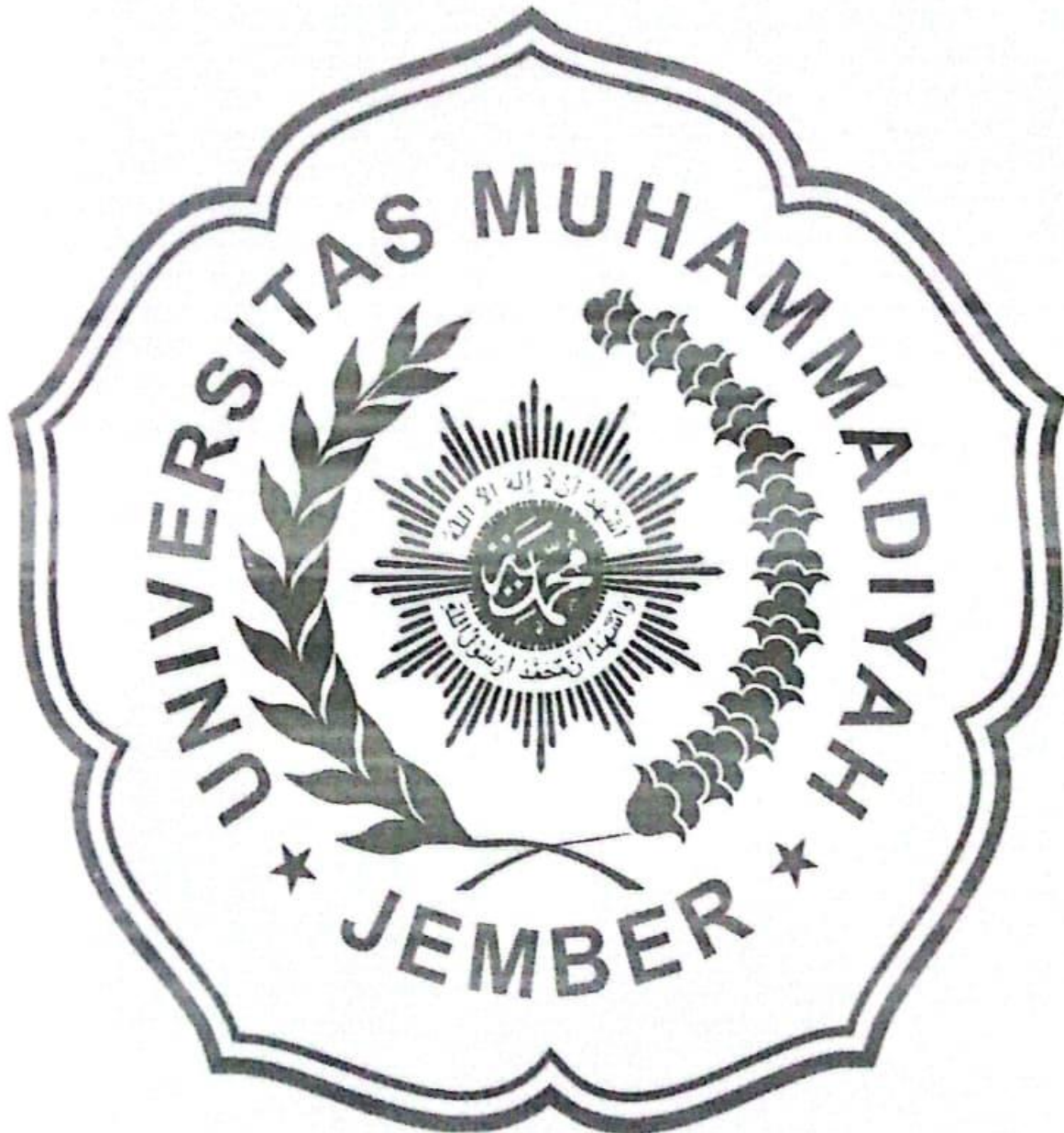
2.4.1	Dampak Pengungkapan <i>Environmental</i> terhadap Kinerja Keuangan	19
2.4.2	Dampak Pengungkapan <i>Social</i> terhadap Kinerja Keuangan	19
2.4.3	Dampak Pengungkapan <i>Governance</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	20
2.4.4	Dampak Pengungkapan <i>Environmental, Social, and Governance (ESG)</i> secara simultan terhadap Kinerja Keuangan	20
2.4.5	Dampak Pengungkapan <i>Environmental, Social, and Governance (ESG)</i> terhadap Kinerja Keuangan dimoderasi <i>Gender diversity</i>	21
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN		23
3.1	Jenis dan Sumber Data	23
3.2	Populasi dan Sampel	23
3.2.1	Populasi Penelitian.....	23
3.2.2	Sampel Penelitian.....	23
3.3	Metode Pengumpulan Data	24
3.4	Identifikasi Variabel	25
3.5	Definisi Operasional	26
3.5.1	Variabel Independen.....	26
3.5.2	Variabel Dependen.....	27
3.5.3	Variabel Moderasi (<i>Gender diversity</i>).....	28
3.5.4	Model Penelitian.....	28
3.6	Metode Analisis Data	29
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	29
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	29
3.6.3	Analisis Model.....	31
3.6.4	Koefisien Determinasi (R^2).....	31
3.6.5	Uji Hipotesis.....	31
3.6.6	Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	32
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN		33
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.2	Hasil Pengujian	40
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	40
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.2.3	Analisis Model.....	44
4.2.4	Koefisien Determinasi (R^2).....	46
4.2.5	Uji Hipotesis.....	47
4.2.6	Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	49

4.3 Pembahasan.....	49
4.3.1 Dampak Pengungkapan <i>Environmental</i> terhadap Kinerja Keuangan	49
4.3.2 Dampak Pengungkapan <i>Social</i> terhadap Kinerja Keuangan	51
4.3.3 Dampak Pengungkapan <i>Governance</i> terhadap Kinerja Keuangan.....	52
4.3.4 Dampak Pengungkapan <i>Environmental, Social, and Governance</i> secara simultan terhadap Kinerja Keuangan	53
4.3.5 Dampak Pengungkapan <i>Environmental, Social, and Governance</i> terhadap Kinerja Keuangan dimoderasi <i>Gender diversity</i>	54
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	56
5.1 Kesimpulan.....	56
5.2 Keterbatasan Penelitian	57
5.3 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	62



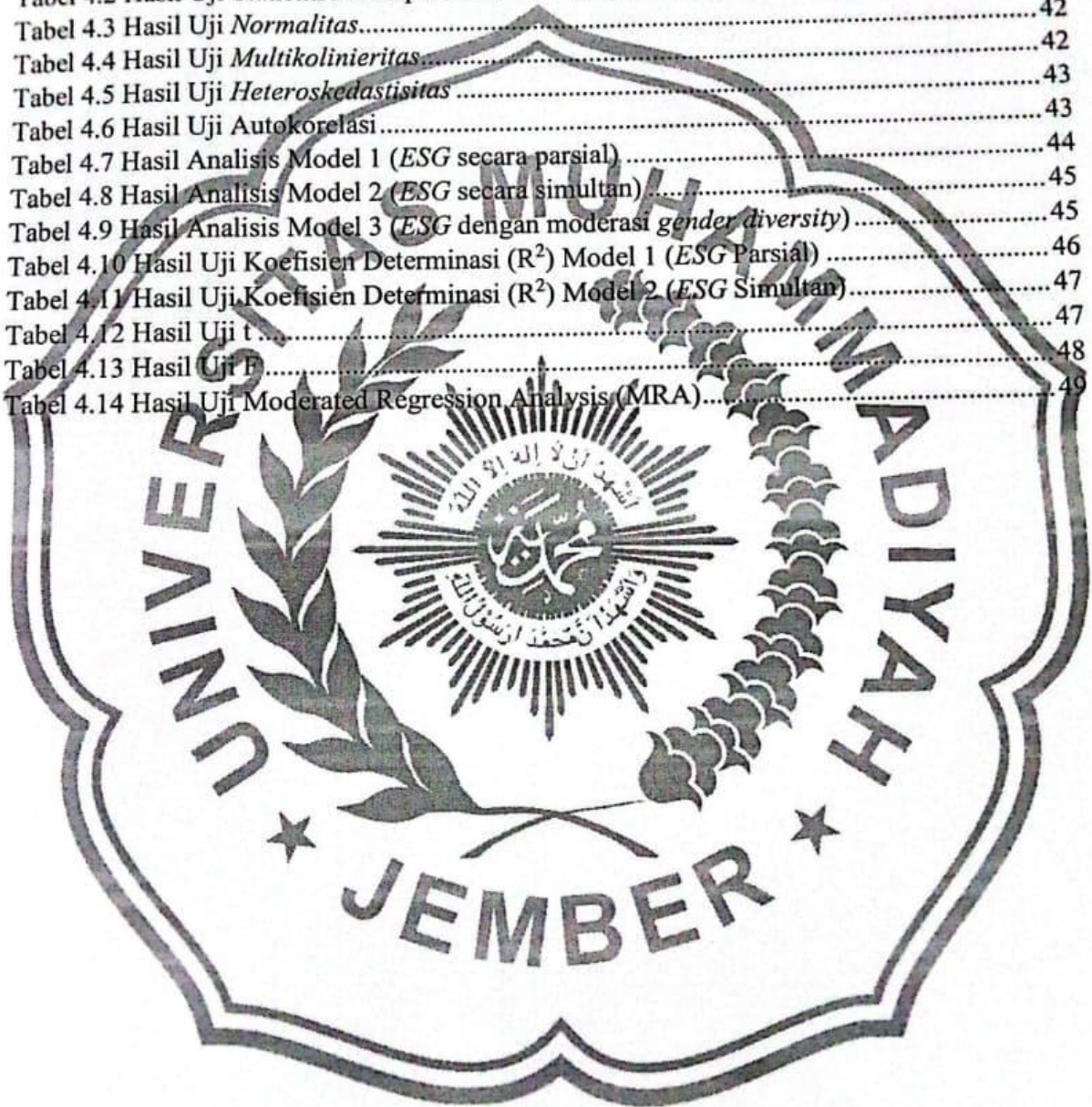
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tren pengungkapan informasi keberlanjutan di Indonesia.....	1
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	18



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian.....	24
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel	33
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Normalitas</i>	42
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Multikolinieritas</i>	42
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Heteroskedastisitas</i>	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4.7 Hasil Analisis Model 1 (<i>ESG</i> secara parsial).....	44
Tabel 4.8 Hasil Analisis Model 2 (<i>ESG</i> secara simultan).....	45
Tabel 4.9 Hasil Analisis Model 3 (<i>ESG</i> dengan moderasi <i>gender diversity</i>).....	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 1 (<i>ESG</i> Parsial).....	46
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 2 (<i>ESG</i> Simultan).....	47
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>t</i>	47
Tabel 4.13 Hasil Uji <i>F</i>	48
Tabel 4.14 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA).....	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2022 – 2024	62
Lampiran 2. Tabulasi <i>Purposive Sampling</i>	67
Lampiran 3. Data Sampel Perusahaan.....	73
Lampiran 4. Indikator Pengungkapan <i>GRI standards 2021</i>	74
Lampiran 5. Tabulasi Data	77
Lampiran 6. Tabel <i>Durbin-Watson</i>	80
Lampiran 7. Hasil Penelitian	84

