

PENGARUH PENGUNGKAPAN *ENVIROMENTAL, SOCIAL,*
***GOVERNANCE (ESG), GREEN INVESTMENT* DAN KUALITAS AUDIT**
TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN *INTERNAL CONTROL*
***DISCLOSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



Oleh

MARSHANDA YOVIANITA SUKMA HERNANDI

NIM. 2103101042

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2025

PENGARUH PENGUNGKAPAN *ENVIROMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE (ESG), GREEN INVESTMENT* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN *INTERNAL CONTROL DISCLOSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana Strata 1 Akuntansi

OLEH:

MARSHANDA YOVIANITA SUKMA HERNANDI

NIM. 2103101042

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Marshanda Yovianita Sukma Hernandi telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 18 Juli 2025

Pembimbing I,



Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si. Ak., C.A., CPA.
NIDN. 0727078603

Madiun, 18 Juli 2025

Pembimbing II,




Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak.
NIDN. 0713099402

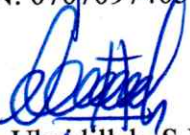
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Marshanda Yovianita Sukma Hernandi dipertahankan di depan panitia
penguji pada hari Kamis, 24 Juli 2025


Panitia Penguji,



Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

Ketua



Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

Sekretaris


Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA. Anggota
NIDN. 0727078603


Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak.
NIDN. 0713099402

Anggota


Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

Anggota

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA. NIDN. 0727078603

Mengesahkan,
Kepala Program Studi Akuntansi



Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Marshanda Yovianita Sukma Hernandi

Nim : 2103101042

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut

Madiun, 18 Juli 2024
Yang membuat pernyataan,



Marshanda Yovianita Sukma Hernandi
NIM. 2103101042

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

"Allah memang tidak menjanjikan hidupmu akan selalu mudah, tapi dua kali

Allah berjanji bahwa: *fa inna ma‘al ‘usri yusrā, inna ma‘al ‘usri yusrā.*"

(QS. Al-Insyirah 94: 5-6)

“Hidup berdiri diatas kaki sendiri dengan pondasi “Masih Ada Allah” yang selalu meyakinkan diri, semua bisa saya lalui.”

(Prilly Latuconsina)

“Hadapilah setiap masalah dengan keberanian, karena menghindar hanya menunda penyelesaian.”

(Marshanda Yovianita Sukma Hernandi)

Alhamdulillah, puji syukur kupanjatkan kepada Allah SWT yang telah meridhoi perjalanan hingga bisa berada dititik saat ini.

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

Almarhum ayah tercinta, bunda tersayang, adikku terkasih, serta calon suamiku yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dan dukungan dalam setiap langkahku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengungkapan *Enviromental, Social, Governance (ESG), Green Investment Dan Kualitas Audit Terhadap Kinerja Keuangan Dengan *Internal Control Disclosure* Sebagai Variabel Moderasi***” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Penyusunan skripsi ini tentu tidak lepas dari dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd. selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si. Ak., C.A., CPA., CRMP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun dan Dosen Pembimbing I yang telah membimbing penulis selama proses belajar dan berkembang penulis.
3. Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang dengan penuh kesabaran dan perhatian membimbing penulis hingga sampai pada titik ini. Terimakasih telah percaya, membantu dan membimbing penulis untuk terus berkembang.

4. Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si. CSRS, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas PGRI Madiun yang telah membimbing dan memberikan arahan, kepada penulis dalam kegiatan kampus.
5. Seluruh dosen program studi akuntansi yang telah memberikan ilmu-ilmu selama penulis mengemban pendidikan di Universitas PGRI Madiun.
6. Ayah tercinta, Ananto Hernandi Eko Cahyono (Alm), rasa sayang ini tidak pernah berkurang meski kita telah terpisah. Kepergian beliau masih sulit bagi penulis, namun penulis bisa berada di tahap ini sebagai bentuk terakhir yang ingin dipersembahkan untuk beliau. Rindu yang tak pernah tersampaikan dan pelukan yang tak lagi berbalas sering membuat penulis rapuh, tetapi semua itu tidak pernah mengurangi rasa bangga dan terima kasih atas cinta dan kehidupan yang Ayah berikan.
7. Kepada ibu tercinta, Suryaningrum, perempuan hebat yang menjadi tulang punggung keluarga sekaligus menjalankan dua peran orang tua bagi anak-anaknya. Terima kasih telah melahirkan, merawat, dan membesarkan dengan penuh kasih sayang, serta selalu berjuang tanpa kenal lelah agar anak-anaknya dapat tumbuh dewasa dan berada pada posisi ini.
8. Adik tercinta, Dzaki Ramdhani Hernandi, terima kasih atas doa, dukungan, serta semangat yang selalu diberikan. Kehadiranmu menjadi sumber motivasi tersendiri bagi penulis untuk terus berjuang hingga mencapai tahap ini.
9. Calon suami tercinta, Ageng Bashir Dwi Prakoso, yang selalu setia menemani dan menjadi *support system* penulis di hari-hari yang tidak

mudah selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah mendengarkan setiap keluh kesah, memberikan dukungan, semangat, tenaga, pikiran, materi, maupun bantuan dengan penuh kesabaran. Kehadiranmu telah memberikan arti besar dan menjadi bagian penting dalam perjalanan penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

10. Keluarga besar penulis, terima kasih atas doa, kasih sayang, serta dukungan yang senantiasa diberikan. Kehadiran keluarga besar yang selalu memberikan semangat, perhatian, dan doa terbaik telah menjadi kekuatan bagi penulis untuk menyelesaikan studi hingga tahap akhir ini.
11. Terimakasih kepada teman sahabat seperjuangan Mayang, Icha, Sintia, Novita, Yenika Bunga dan Putri yang sudah menjadi teman penulis sampai saat ini dan banyak berpartisipasi dalam pembuatan skripsi ini, terimakasih atas segala motivasi, dukungan, pengalaman yang sangat berkesan serta memberikan semangat yang paling berharga sampai terselesaikan perkuliahan ini. *See you on top guys!*
12. Marshanda Yovianita Sukma Hernandi, ya! diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya yang telah berjuang untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Sulit bisa bertahan sampai titik ini, terimakasih untuk tetap hidup dan merayakan dirimu sendiri, walaupun sering kali putus asa atas apa yang sedang diusahakan. Tetaplah jadi manusia yang mau berusaha dan tidak lelah untuk mencoba. *God thank you for being me independent woman, i know there are more great ones but i'm proud of this achievement.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	iv
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah	8
C. Rumusan Masalah	9
D. Tujuan Penelitian	9
E. Kegunaan Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	13
A. Kajian Pustaka	13
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Konseptual.....	35
D. Hipotesis Penelitian	36
BAB III METODE PENELITIAN	47
A. Tempat dan Waktu Penelitian	47
B. Jadwal Penelitian	47
C. Desain Penelitian	48
D. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	49
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	52
F. Teknik Pengumpulan Data.....	60

G. Instrumen penelitian	60
H. Teknik analisis data	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	69
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	69
B. Deskripsi Data.....	69
C. Teknik Analisis Data.....	72
D. Pembahasan.....	92
BAB V PENUTUP	106
A. Kesimpulan	106
B. Keterbatasan.....	108
C. Implikasi dan Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA	110
LAMPIRAN.....	121
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	163

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3. 1 Jadwal Penelitian	47
Tabel 3. 2 Teknik Pengumpulan Sampel	49
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan	50
Tabel 3. 4 Indikator Penilaian (NASDAQ, 2019).....	54
Tabel 3. 5 Indikator Pengungkapan Pengendalian Internal	58
Tabel 3. 6 Instrumen Penelitian	61
Tabel 4. 1 Sampel Perusahaan Property dan Real estate	70
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Property dan Real estate 2021-2024.....	70
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	72
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier	73
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	75
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	75
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas	77
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	78
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan.....	79
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Liner Berganda Persamaan I	80
Tabel 4. 11 Hasil Uji Moderated Regression Analysis Persamaan II.....	82
Tabel 4. 12 Hasil Uji Moderated Regression Analysis Persamaan III	84
Tabel 4. 13 Hasil Uji F.....	86
Tabel 4. 14 Hasil Uji t.....	87
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	88
Tabel 4. 16 Hasil Uji Interaksi Variabel Moderasi	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	35
Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	48
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Scatterplot	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. 1 Data Tabulasi.....	121
Lampiran. 2 Hasil Uji	135
Lampiran. 3 Turnitin Skripsi.....	141
Lampiran. 4 Validasi Sumber Pustaka Penulisan Skripsi	142