

TESIS

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEBERLANJUTAN DENGAN
DIVERSITAS GENDER DEWAN DIREKSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023)**



Oleh :

AFHANI FIZI

NIM : 2320333310007

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

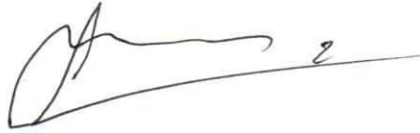
JUDUL TESIS : PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEBERLANJUTAN DENGAN DIVERSITAS GENDER DEWAN DIREKSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023)

Nama : AFHANI FIZI

NIM : 2320333310007

Telah disetujui Oleh:

Pembimbing,



Prof. Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630904 199003 1 003

Mengetahui

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP: 19781012 200312 2 003



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

Jl. Brigjen Hasan Basri, Banjarmasin 70123, Telp (0511) 3305116 -3306654, Fax (0511) 3306654

PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

Tim penguji Tesis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat Menyatakan bahwa :

Nama : AFHANI FIZI
NIM : 2320333310007
JUDUL TESIS : Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan dengan Diversitas Gender Dewan Direksi Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)
Hari, Tanggal : Senin, 07 Juli 2025

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang disarankan. Hal-hal yang diperbaiki tercantum dalam lampiran persetujuan ini

No	Nama Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M. Si, Ak	Ketua	
2.	Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M. Si, Ak, CA	Sekretaris	

Banjarmasin, 07 Juli 2025

Mengetahui,
Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat

Dr. Hj. Chairina, SE, M. Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

Menyetujui,
Pembimbing

Prof. Dr. Syaiful Hifni, Drs. Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630904 199003 1 003

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN
KEBERLANJUTAN DENGAN DIVERSITAS GENDER DEWAN DIREKSI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021 – 2023)**

TESIS

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**AFHANI FIZI
NIM : 2320333310007**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M. Ak)
Pada tanggal 07 Juli 2025

Susunan Tim Penguji

Ketua,

Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M. Si, Ak
NIP. 19770703 200312 2 012



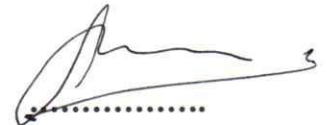
Sekretaris,

Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M. Si, Ak, CA
NIP. 19701204 199502 2 001



Pembimbing,

Prof. Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630904 199003 1 003



Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Hj. Chairina, SE, M. Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapa pun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari tidak benarnya pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 21 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,

Afhani Fizi
NIM. 2320333310007

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil ‘aalamun, segala puji bagi Allah ‘Azza Wa Jalla karena berkat nikmat dan kemudahan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian serta menyusun tesis ini.

Tesis dengan judul "**Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Dengan Diversitas Gender Dewan Direksi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**", disusun sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Penulis berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi dunia akademis dan bagi para praktisi terkait.

Selama proses penyelesaian tesis ini, penulis banyak mendapatkan dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak terutama dari keluarga penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada

1. Prof Dr. Ahmad, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat beserta seluruh jajarannya.
2. Prof, Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Lambung Mangkurat beserta seluruh jajarannya.
3. Dr. Chairina SE, M.Si, Ak, CA, CSRA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat beserta seluruh jajarannya.
4. Prof. Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, Ak, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dukungan serta arahan yang diberikan kepada penulis selama proses penyelesaian tesis ini.
5. Dr. Rahma Yuliani, M. Si, Ak. dan Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si,Ak,CA. selaku penguji yang telah banyak memberikan saran dan masukan yang sangat berarti hingga selesainya tesis ini.
6. Seluruh dosen Program Studi Magister Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi peneliti.

7. Istri tercinta, anak-anak tersayang serta seluruh keluarga besar yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan moral dan semangat yang tiada henti kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
8. Rekan seperjuangan semua teman terbaik Program Studi Magister Akuntansi angkatan 2023 yang telah berjuang, selalu memberikan semangat dan dukungan selama kuliah dan masa penulisan tesis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan dan penyusunan tesis ini masih terdapat banyak kekurangan maupun kesalahan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh peneliti, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan agar hasil dari penulisan tesis ini dapat menjadi lebih baik lagi. Akhir kata, semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Banjarmasin, 21 Juli 2025

Penulis

Afhani Fizi

NIM. 2320333310007

ABSTRACT

Fizi, Afhani (2025). The Influence of Profitability, Leverage, and Company Size on Sustainability Report Disclosure with Gender Diversity of the Board of Directors as a Moderating Variable (Case Study of Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023). Supervisor: Prof. Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M. Si, Ak, CA

Environmental issues are becoming increasingly important due to the impact of global warming caused by the accumulation of greenhouse gases from human activities, such as the use of fossil fuels. Global warming triggers extreme climate change, melting polar ice caps, and increased natural disasters, prompting global attention, including in Indonesia, to implement sustainable practices for climate change mitigation. The objective of this study is to determine the influence of profitability, leverage, and company size on sustainability reporting disclosure, with board of directors gender diversity as a moderating variable.

This study uses an explanatory quantitative approach. The study population consists of 90 energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2023. The sample comprises 27 companies that meet the criteria. The variables used in this study are profitability measured by ROA, leverage measured by DER, company size measured by net assets, gender diversity on the board of directors, and sustainability report disclosure. Statistical analysis in this study uses SmartPLS version 4.0.

The results show that profitability and company size do not influence sustainability report disclosure. Conversely, leverage has a significant positive effect on sustainability report disclosure. Additionally, gender diversity in the board of directors was found not to moderate the relationship between profitability and company size on sustainability report disclosure, but it does moderate the effect of leverage by strengthening its negative impact on sustainability report disclosure.

Keywords: Profitability, Leverage, Company Size, Gender Diversity, Sustainability Report

ABSTRAKSI

Fizi, Afhani (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Dengan Diversitas Gender Dewan Direksi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023). Pembimbing : Prof. Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M. Si, Ak, CA

Isu lingkungan hidup semakin penting akibat dampak pemanasan global yang disebabkan oleh akumulasi gas rumah kaca dari aktivitas manusia, seperti penggunaan bahan bakar fosil. Pemanasan global memicu perubahan iklim ekstrem, pencairan es kutub, dan peningkatan bencana alam, yang mendorong perhatian global, termasuk di Indonesia, untuk menerapkan praktik keberlanjutan guna mitigasi perubahan iklim. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan dengan diversitas gender dewan direksi sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif eksplanatori. Populasi penelitian ini adalah perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di BEI periode 2021-2023 sebanyak 90 perusahaan. Sampel yang memenuhi kriteria sebanyak 27 perusahaan. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas yang diukur dengan ROA, *leverage* yang diukur dengan DER, ukuran perusahaan yang diukur dengan LN Aset, diversitas gender dewan direksi dan pengungkapan laporan keberlanjutan. Analisis statistik yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan SmartPLS versi 4.0.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan. Sebaliknya, *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan. Selain itu, keberagaman gender dalam dewan direksi ditemukan tidak memoderasi hubungan antara profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan, namun memoderasi pengaruh *leverage* dengan memperkuat pengaruh negatifnya terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Diversitas Gender, Laporan Keberlanjutan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR LEGALITAS	ii
SURAT PERNYATAAAN ORIGINALITAS	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian	15
1.5 Sistematika Pembahasan	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA	18
2.1 Landasan Teori	18
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	36
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	44
3.1 Kerangka Pikir	46
3.1 Kerangka Konseptual.....	47
3.1 Hipotesis Penelitian	47
BAB IV METODE PENELITIAN	55
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	55
4.2 Jenis Penelitian	55
4.3 Unit Analisis	56
4.4 Populasi dan Sampel Penelitian	56
	ix

4.5 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	57
4.6 Teknik Pengumpulan Data	62
4.7 Teknik Analisis Data	62
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	69
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	69
5.2 Hasil dan Analisis	71
5.2.1 Deskripsi Statistik Variabel Penelitian	71
5.2.2 Analisis Data	77
5.2.3 Pengujian Hipotesis	81
5.2.4 Pembahasan Hasil Penelitian	87
5.2.5 Implikasi Hasil Penelitian	106
5.2.6 Keterbatasan Penelitian	109
BAB VI PENUTUP	111
6.1 Kesimpulan.....	111
6.2 Saran	113
DAFTAR PUSTAKA	115
LAMPIRAN	127

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	36
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	57
Tabel 4.3 Variabel dan Definisi Operasional	61
Tabel 4.4 Ringkasan <i>Rule of Thumb</i> Evaluasi <i>Outer Model</i>	64
Tabel 5.1 Sampel Penelitian	70
Tabel 5.2 Statistik Deskriptif Variabel Profitabilitas (ROA)	72
Tabel 5.3 Statistik Deskriptif Variabel <i>Leverage</i> (DER)	73
Tabel 5.4 Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan	74
Tabel 5.5 Statistik Deskriptif Diversitas Gender	75
Tabel 5.6 Statistik Deskriptif Pengungkapan Laporan Keberlanjutan	77
Tabel 5.7 Hasil Perhitungan Nilai <i>Factor Loading</i>	79
Tabel 5.8 Hasil Perhitungan Nilai (SMRM).....	80
Tabel 5.9 Nilai <i>Q Square Predictive Relevance</i> (Q^2)	81
Tabel 5.10 Nilai <i>R Square</i> (R^2).....	82
Tabel 5.11 Hasil Pengujian Hipotesis	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Tingkat Pengungkapan Lap. Keberlanjutan Negara Asean	3
Gambar 2.1	Rangkaian Standar GRI 2016	27
Gambar 3.1	Model Penelitian	47
Gambar 4.1	Model Analisis Penelitian	65
Gambar 5.1	Path Diagram <i>Path Coefficient & t-Value Inner model</i>	84

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Variabel Profitabilitas (ROA)	127
Lampiran 2 Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> (DER)	129
Lampiran 3 Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan	131
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Diversitas Gender	133
Lampiran 5 Perhitungan Variabel Pengungkapan Lap. Keberlanjutan	135
Lampiran 5 Output SEMPLS	137