

**KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN PENGUNGKAPAN
LINGKUNGAN: PERAN KOMITE LINGKUNGAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU AKUNTANSI SYARIAH**

OLEH:

DIFA ZAHRAH ZAKIYAH

NIM: 21108040100

**STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2025

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1340/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2025

Tugas Akhir dengan judul : KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN:
PERAN KOMITE LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : DIFA ZAHRAH ZAKIYAH
Nomor Induk Mahasiswa : 21108040100
Telah diujikan pada : Selasa, 19 Agustus 2025
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Valid ID: 68a7c1ac820a4

Ketua Sidang

M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., AK., CA., ACPA.
SIGNED



Valid ID: 68a7abc54fb3e

Penguji I

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, M.Ak.
SIGNED



Valid ID: 68a799910ad89

Penguji II

Kharisa Rachmi Khoirunisa, M.Sc
SIGNED



Valid ID: 68a7c5a886389

Yogyakarta, 19 Agustus 2025
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA.
SIGNED

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Difa Zahrah Zakiyah

Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Di-Yogyakarta

Assalamu'alaikum wr.wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara :

Nama : Difa Zahrah Zakiyah
NIM : 21108040100
Judul Skripsi : Karakteristik Komite Audit dan Pengungkapan Lingkungan: Peran Komite Lingkungan sebagai Variabel Moderasi

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Akuntansi Syari'ah.

Dengan ini kami mengharap agar Skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Yogyakarta, 07 Agustus 2025
Pembimbing,


M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., AK., CA., ACPA.
NIP. 19830419 201503 1 002

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang betanda tangan di bawah ini :

Nama : Difa Zahrah Zakiyah

NIM : 21108040100

Program Studi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul “Karakteristik Komite Audit dan Pengungkapan Lingkungan: Peran Komite Lingkungan sebagai Variabel Moderasi” adalah benar-benar karya penyusunan sendiri, bukan duplikasi dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi dan digunakan sebagaimana seharusnya.

Yogyakarta, 07 Agustus 2025

Penyusun,



Difa Zahrah Zakiyah

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

SURAT PERNYATAAN BERJILBAB

SURAT PERNYATAAN BERJILBAB

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Difa Zahrah Zakiyah
Tempat dan Tanggal Lahir : Karawang, 13 Oktober 2003
NIM : 201108040100
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Alamat : Kecamatan Rawamerta, Kabupaten Karawang
No. HP : 089524876173

Menyatakan bahwa saya menyerahkan diri dengan mengenakan jilbab untuk dipasang pada ijazah saya. Atas segala konsekuensi yang timbul di kemudian hari sehubungan dengan pemasangan pasfoto berjilbab pada ijazah saya tersebut adalah menjadi tanggung jawab saya sepenuhnya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Yogyakarta, 07 Agustus 2025
Penyusun,



Difa Zahrah Zakiyah

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademika UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Difa Zahrah Zakiyah
Nim : 21108040100
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“Karakteristik Komite Audit dan Pengungkapan Lingkungan: Peran komite Lingkungan sebagai Variabel Moderasi”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola, dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Yogyakarta, 07 Agustus

2025

Yang Menyatakan,



Difa Zahrah Zakiyah

HALAMAN MOTTO

Door duisternis tot licht



HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan kepada:

Ibunda dan ayahanda tercinta



PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-huruf dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya. Penulisan Transliterasi Arab Latin Skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama (SKB) Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan R.I. Nomor: 158 Tahun 1987 dan Nomor: 0543b/U/1987.

A. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus. Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ṣa	ṣ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)

خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Ẓal	ẓ	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	ʿain	ʿ	koma terbalik di atas
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em

ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَ	Fathah	a	a
ـِ	Kasrah	i	i
ـُ	Dammah	u	u

C. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta’addidah</i>
عدّة	Ditulis	<i>„iddah</i>

D. Ta’ Marbutah

Semua ta’ marbutah ditulis dengan h, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah terserap dalam

bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
إِلَّا	Ditulis	<i>'illah</i>
الولياء كرماء	Ditulis	<i>Karamah al auliya'</i>

E. Vokal Pendek dan Penerapannya

اَ	Fathah	Ditulis	A
إِ	Kasrah	Ditulis	I
أُ	Dammah	Ditulis	U
فَعَلَ	Fathah	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
ذَكَرَ	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يَذْهَبُ	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

F. Vokal Panjang

1. Fathah + alif	Ditulis	A
جَاهِلِيَّة	Ditulis	<i>Jahiliyyah</i>
2. Fathah + ya' mati	Ditulis	A
تَنْسَى	Ditulis	<i>Tansa</i>
Kasrah + ya' mati	Ditulis	I
كَرِيم	Ditulis	<i>Karim</i>
4. Dammah + wawu mati	Ditulis	U
فُرُوض	Ditulis	<i>Furud</i>

G. Vokal Rangkap

1. Fathah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بينكم	Ditulis	<i>Bainakum</i>
2. Fathah + wawu mati	Ditulis	<i>Au</i>
قول	Ditulis	<i>Qaul</i>

H. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>A'antum</i>
تَأْءَد	Ditulis	<i>U'iddat</i>
نُزْمِرْتَكْشَل	Ditulis	<i>La'in syakartum</i>

I. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf qamariyyah maka ditulis menggunakan huruf awal “al”

القرآن	Ditulis	<i>Al-Quran</i>
القياس	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf Syamsiyyah maka ditulis sesuai dengan huruf pertama syamsiyah tersebut

سَمَاءُ	Ditulis	<i>As-sama'</i>
أَشْمَسُ	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

J. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

الفروض ذوي	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>
سنة آل أهل	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Karakteristik Komite Audit dan Pengungkapan Lingkungan: Peran Komite Lingkungan sebagai Variabel Moderasi”**. Sholawat serta salam semoga tetap tercurahkan kehadiran junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, keluarga dan sahabatnya.

Skripsi ini disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak Prof. Noorhadi, S.Ag., M.A., M.Phil., Ph.D. selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E, M.si., AK., CA., ACPA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Bapak Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., AK., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Bapak M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., AK., CA., ACPA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi, terimakasih telah membimbing peneliti, yang senantiasa sabar, ikhlas membimbing, dan mengarahkan penulis dari awal penulisan skripsi ini selesai.
5. Ibu Galuh Tri Pambekti, S.E.I., M.E.K., selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu peneliti dalam mengatasi permasalahan akademik mempermudah keperluan administrasi.

6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberi pengetahuan dan wawasan selama menempuh pendidikan.
7. Seluruh pegawai dan Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
8. Kedua orang penulis, dari hati yang terdalam, terimakasih telah bertahan. Terimakasih atas segala usaha, doa, dan dukungan, serta senantiasa menemani penulis bertumbuh dan mendidik penulis, terimakasih mamah dan bapak.
9. Kedua adikku, Nyai dan Raja yang senantiasa menjadi penyemangat.
10. Ibu Laela Apri Liani, yang menjadi figur kakak bagi penulis.
11. Sahabat-sahabat di perantauan, yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang selalu menjadi teman dalam senang dan sedih, teman belajar, berdiskusi dan berkeliling Yogyakarta. Terima kasih, kalian yang terbaik.
12. Teman satu DPS, dan pihak lainnya yang menemani penulis di tahap skripsi
13. 999A, yang menjadi tempat ternyaman untuk pulang bagi penulis.

Semoga Allah SWT memberikan barakah atas kebaikan dan jasa-jasa mereka semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Penyusun menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu dengan hati terbuka penyusun menerima kritik dan saran yang bersifat membangun, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya. Aamiin

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 07 Agustus 2025

Penulis,



Difa Zahrah Zakiyah

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iv
SURAT PERNYATAAN BERJILBAB	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	ix
KATA PENGANTAR	xiv
DAFTAR ISI	xvi
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
ABSTRAK	xx
ABSTRACT	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Pemangku Kepentingan	10
2. Teori Legitimasi.....	10
B. Kajian Pustaka	14
C. Pengembangan Hipotesis	20
1. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Pengungkapan Lingkungan	21
2. Gender Komite Audit terhadap Pengungkapan Lingkungan	22
3. Rapat Komite Audit terhadap Pengungkapan Lingkungan.....	23

4. Komite Lingkungan Memoderasi Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Pengungkapan Lingkungan.....	24
5. Komite Lingkungan Memoderasi Pengaruh Gender Komite Audit terhadap Pengungkapan Lingkungan.....	26
6. Komite Lingkungan Memoderasi Pengaruh Rapat Komite Audit terhadap Pengungkapan Lingkungan.....	27
D. Kerangka Teoritik	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Populasi dan Sampel.....	30
C. Definisi Operasional Variabel	31
1. Variabel Dependen.....	31
2. Variabel Independen	34
3. Variabel Moderasi.....	35
D. Teknik Analisis Data.....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	41
1. Deskripsi Objek Penelitian	41
B. Analisis dan Pembahasan.....	44
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	44
2. Uji Pemilihan Model.....	47
3. Uji Asumsi Klasik.....	49
4. Moderated Regression Analysis (MRA)	51
5. Pengujian Hipotesis	53
6. Ringkasan Hasil Penelitian	58
7. Pembahasan Hasil Penelitian	59
BAB V PENUTUP	67
A. Kesimpulan.....	67
B. Keterbatasan	67
C. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	69
Lampiran	76
CURICULUM VITAE	88

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Populasi dan sampel	30
Tabel 3. 2 Indeks pengungkapan lingkungan, GRI 2021	32
Tabel 4. 1 Data Perusahaan Sampel	41
Tabel 4. 2 Perusahaan sampel per sektor	44
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Langrange Multiplier	49
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinieritas	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji t	53
Tabel 4. 10 Hasil Uji R^2	57
Tabel 4. 11 Hasil Uji F	57
Tabel 4. 12 Ringkasan Hasil Penelitian.....	58
Tabel 4. 13 Jumlah Komite Audit Perempuan	61
Tabel 4. 14 Total Komite Lingkungan	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	29
---------------------------------------	----



ABSTRAK

Penelitian ini mengkaji pengaruh karakteristik komite audit dan pengungkapan lingkungan di industri yang sensitif terhadap lingkungan (ESI) di Indonesia. Studi ini menggunakan data panel dari 105 perusahaan terdaftar di Indonesia periode 2021 hingga 2023. Hasil penelitian menunjukkan bahwa karakteristik komite audit berupa ukuran, gender dan rapat tidak berpengaruh terhadap pengungkapan lingkungan. Namun, tim lingkungan secara signifikan memoderasi hubungan antara rapat komite audit dan pengungkapan lingkungan. Temuan ini memiliki implikasi teoritis dan praktis bagi akademisi, pembuat kebijakan, dan manajer korporat di wilayah ini. Temuan ini juga mendorong perusahaan untuk membentuk tim dan komite lingkungan untuk mempromosikan pengungkapan lingkungan.

Kata Kunci : komite audit, pengungkapan lingkungan, GRI index, komite lingkungan



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ABSTRACT

This study examines the influence of audit committee characteristics and environmental disclosure in environmentally sensitive industries (ESI) in Indonesia. The study uses panel data from 105 listed companies in Indonesia from 2021 to 2023. The results show that audit committee characteristics, namely size, gender, and meetings, have no effect on environmental disclosure. However, environmental teams significantly moderate the relationship between audit committee meetings and environmental disclosure. These findings have theoretical and practical implications for academics, policymakers, and corporate managers in this region. They also encourage companies to form environmental teams and committee to promote environmental disclosure.

Keywords : *Audit committee, environmental disclosure, GRI index, environmental committee*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Isu lingkungan saat ini tengah menjadi perhatian dunia (Soedjatmiko, Tjahjadi & Soewarno, 2021). Perusahaan berupaya untuk mencegah kerusakan lingkungan dan penyalahgunaan sumber daya alam (Sayadi & Setiawan 2024). Dalam beberapa tahun terakhir, perusahaan semakin berkomitmen untuk menjaga lingkungan. Hal tersebut dipengaruhi oleh adanya peraturan atau standar internasional mengenai tata kelola lingkungan, hak asasi manusia, dan pembangunan berkelanjutan (Petrosillo *et al.*, 2024). Di Indonesia sendiri, peraturan mengenai kewajiban perusahaan dalam melaksanakan praktik pengungkapan lingkungan diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51/POJK.03/2017, regulasi ini memuat acuan penyusunan laporan keberlanjutan bagi entitas publik, seperti strategi keberlanjutan, aspek energi, air dan keberagaman hayati. Seruan untuk menjaga lingkungan dan alam juga disebutkan dalam Al-Quran Surat Al-A'raf ayat 56, Allah berfirman:

وَلَا تُفْسِدُوا فِي الْأَرْضِ بَعْدَ إِصْلَاحِهَا وَادْعُوهُ خَوْفًا وَطَمَعًا إِنَّ رَحْمَتَ اللَّهِ قَرِيبٌ مِّنَ الْمُحْسِنِينَ

Artinya, "Janganlah kalian berbuat kerusakan di bumi setelah diatur dengan baik. Berdoalah kepada-Nya dengan rasa takut dan penuh harap. Sesungguhnya rahmat Allah sangat dekat dengan orang-orang yang berbuat baik."

Pengungkapan lingkungan menjadi sangat krusial untuk dilaksanakan dan dapat bersifat *mandatory disclosure* serta *voluntary disclosure*. *Mandatory*

disclosure artinya, pengungkapan lingkungan wajib dilakukan oleh perusahaan karena dilatarbelakangi oleh regulasi yaitu Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51/POJK.03/2017. Selanjutnya, dapat bersifat *voluntary disclosure*, artinya perusahaan mempertimbangkan tekanan dari pemangku kepentingan agar bertanggung jawab terhadap nilai sosial, ekonomi, lingkungan dan mencapai tujuan keberlanjutan (Votsi, Kallimanis, & Pantis 2017) (Ong, Trireksani, & Djajadikerta 2016). Salah satu upaya yang dapat dilakukan untuk membangun kepercayaan para pemangku kepentingan adalah dengan memberikan informasi pengungkapan lingkungan, hal ini dilakukan untuk memastikan keberlanjutan dan pertumbuhan perusahaan jangka panjang (Ofoegbu, Odoemelum, & Okafor 2018) (Yusoff, Kamaruddin, & Ghani 2018). Tanpa adanya informasi yang andal, konsisten, dan akurat, sulit bagi para pemangku kepentingan untuk membuat keputusan strategis (Lu & Taylor 2018). Pada kasus ini, *stakeholder* mencegah risiko finansial dengan menyoroti isu non finansial yaitu pengungkapan lingkungan. Apabila perusahaan tidak mampu untuk mengelola dampak terhadap lingkungan, maka perusahaan akan menghadapi kerugian baik secara finansial seperti denda hukum, maupun non finansial seperti mendapatkan legitimasi dan reputasi yang buruk dari publik. Maka dari itu, pengungkapan tentang lingkungan penting untuk dilakukan perusahaan karena merupakan salah satu wujud tanggung jawab terhadap lingkungan dan dapat membangun citra yang baik bagi perusahaan. Selain itu, informasi tentang pengungkapan lingkungan juga memiliki peran yang sangat

penting bagi para pemangku kepentingan, baik itu pemegang saham, konsumen, karyawan dan pemerintah.

Hadirnya pengungkapan lingkungan pada suatu perusahaan tak luput dari peran manajemen dan tata kelola. Tata kelola yang baik dan efektif menjadi kunci keberhasilan bisnis jangka panjang (Buallay & Al-Ajmi 2020). Salah satu pihak yang bertanggung jawab dalam sistem pengawasan pada suatu perusahaan adalah komite audit. Komite audit diposisikan sebagai mekanisme pengendali dan pemantau internal (Srinidhi, Gul, & Tsui 2011). Komite audit juga bertugas memastikan bahwa perusahaan mematuhi regulasi yang berlaku agar meminimalisir adanya asimetris informasi antara pihak manajemen dan pemangku kepentingan (Appuhami & Tashakor 2017) (Al-Okaily & Naueihed 2020). Menurut POJK Nomor 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, pada pasal 10, disebutkan bahwa fungsi utama komite audit adalah melakukan penelaahan atas informasi keuangan. Namun, sebuah penelitian menyatakan bahwa tanggung jawab komite audit yang sebenarnya bersifat adaptif. Artinya, tanggung jawab komite audit juga dilihat dari isu atau masalah apa yang sedang dihadapi oleh perusahaan. Mengingat krisis lingkungan yang kini terjadi dan berdampak pada keberlangsungan perusahaan, sebagian besar pemangku kepentingan berharap komite audit dapat meningkatkan pengawasan terhadap penyajian informasi non-finansial berupa pengungkapan lingkungan (Abbasi *et al.*, 2024) (Dumay *et al.*, 2016). Walaupun tidak semua pemangku kepentingan berorientasi terhadap permasalahan lingkungan, disini komite audit bertugas untuk

menyeimbangkan perbedaan pandangan tersebut, yaitu dengan mempertimbangkan dampak jangka panjang dan pendek keberlanjutan perusahaan.

Terdapat beberapa faktor yang bisa mempengaruhi peran komite audit dalam menyajikan informasi non finansial seperti pengungkapan lingkungan. Salah satunya adalah tergantung pada bagaimana karakteristik komite audit itu sendiri. Oleh karena itu, penulis mencoba meneliti hubungan antara ukuran, gender, dan frekuensi rapat terhadap pengungkapan lingkungan.

Karakteristik yang pertama adalah ukuran komite audit. Ukuran komite audit yang lebih banyak mampu menghadirkan banyak keahlian, maka semakin banyak komite audit, dapat meningkatkan pemantauan terhadap isu lingkungan perusahaan (Bédard & Gendron 2010). Penelitian oleh Lewa, Gatimbu, & Kariuki (2025) menunjukan hubungan positif signifikan antara ukuran komite audit dan pengungkapan lingkungan. Temuan tersebut selaras dengan penelitian oleh (Musallam 2018) dan (Buallay & Al-Ajmi 2020). Namun, hal tersebut berlawanan dengan temuan (Othman *et al.*, 2014) dan (Al-Shaer & Zaman 2018) yang menyatakan bahwa ukuran komite audit tidak berpengaruh terhadap pengungkapan lingkungan.

Karakteristik yang kedua adalah gender komite audit. Gender dalam hal ini merujuk pada kehadiran komite audit perempuan. Frias-Aceituno, Rodriguez-Ariza, & Garcia-Sanchez (2013) mengungkapkan bahwa kehadiran perempuan dalam manajemen tata kelola organisasi akan menunjukan lebih banyak transparansi dan informasi, terutama mengenai hal isu keberlanjutan dan

lingkungan, sehingga mampu mendorong perusahaan dalam pelaksanaan pengungkapan lingkungan dan mendapat legitimasi dari masyarakat. Tumwebaze *et al.*, (2022) menemukan bahwa komite audit perempuan berpengaruh positif terhadap pengungkapan lingkungan, sedangkan (McLaughlin *et al.*, 2021) menemukan hasil sebaliknya.

Karakteristik yang ketiga adalah rapat komite audit. Frekuensi rapat komite audit yang tinggi mampu memaksimalkan fungsi pengawasan sehingga lebih sering menyoroti masalah yang dihadapi oleh perusahaan, salah satunya yaitu isu lingkungan (Musallam 2020). Hal ini diperkuat dengan penelitian oleh (Buallay & Al-Ajmi 2020) dan (Al-Shaer & Zaman 2018) yang menunjukkan bahwa rapat komite audit mempengaruhi praktik pengungkapan lingkungan. Namun, temuan penelitian tersebut tidak sejalan dengan penelitian dari (Lewa *et al.*, 2025) (Othman *et al.*, 2014) yang menunjukkan bahwa rapat komite audit berkorelasi negatif terhadap pengungkapan lingkungan.

Inkonsistensi hasil penelitian di atas mengindikasikan bahwa terdapat faktor selain karakteristik komite audit yang dapat menjelaskan pengaruhnya terhadap pengungkapan lingkungan. Maka, penulis mencoba mengembangkan kebaruan model penelitian dengan menggunakan variabel komite lingkungan sebagai variabel moderasi. Variabel komite lingkungan dipilih dalam penelitian ini, karena diduga dapat berperan dalam menjelaskan pengaruh karakteristik komite audit terhadap pengungkapan lingkungan. Hal ini dikarenakan perannya sebagai tim yang bertanggung jawab khusus untuk meningkatkan pengungkapan lingkungan di perusahaan. Kehadiran komite lingkungan juga sejalan dengan

perspektif teori pemangku kepentingan, yang mana menunjukkan bahwa perusahaan berkomitmen guna memenuhi tuntutan dari para pemangku kepentingan akan pengungkapan lingkungan (Madi & Ishak 2014) (Elsayih 2015) (Driss *et al.*, 2024). Meskipun demikian, terlepas dari relevansinya kehadiran komite lingkungan masih kurang banyak diteliti di negara berkembang, salah satunya Indonesia (Amran, Lee, & Devi 2014). Padahal, komite lingkungan sebagai bagian dari tata kelola perusahaan, dapat berperan penting dalam mengembangkan strategi keberlanjutan dan meningkatkan kepekaan terhadap lingkungan. Hal tersebut dapat membantu manajemen dalam memenuhi ekspektasi pemangku kepentingan akan pengungkapan lingkungan (Shaukat *et.al.*, 2016) (Amran, Lee, & Devi 2014).

Komite lingkungan dipilih sebagai variabel moderasi didasari dengan beberapa penelitian yang juga menggunakan komite lingkungan sebagai variabel moderasi, seperti pada penelitian (Almaqtari *et al.*, 2024) (Nguyen, Jubb, & Dias 2024) (Dixon-Fowler, Ellstrand, & Johnson 2017). Penelitian yang dilakukan oleh (Driss *et al.*, 2024) juga menunjukkan bahwa komite lingkungan berpengaruh positif terhadap pengungkapan lingkungan. Oleh karena itu, penelitian ini menyelidiki bagaimana pengaruh komite lingkungan dalam suatu perusahaan dapat meningkatkan hubungan antara karakteristik komite audit dan pengungkapan lingkungan. Selain menghadirkan komite lingkungan, kebaruan lainnya yaitu, penelitian ini berfokus pada perusahaan *environmental sensitive industries* (ESI) di Indonesia, yang memiliki kecenderungan untuk mengancam lingkungan atau memiliki tingkat sensitivitas

terhadap lingkungan. Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka judul penelitian ini adalah **“Karakteristik Komite Audit dan Pengungkapan Lingkungan: Peran Komite Lingkungan sebagai Variabel Moderasi”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka perumusan masalah pada penelitian ini sebagai berikut:

1. Apakah ukuran komite audit memiliki pengaruh terhadap pengungkapan lingkungan
2. Apakah gender komite audit memiliki pengaruh terhadap pengungkapan lingkungan
3. Apakah rapat komite audit memiliki pengaruh terhadap pengungkapan lingkungan
4. Apakah pengaruh komite lingkungan dapat memoderasi ukuran komite audit terhadap pengungkapan lingkungan?
5. Apakah pengaruh komite lingkungan dapat memoderasi gender komite audit terhadap pengungkapan lingkungan?
6. Apakah pengaruh komite lingkungan dapat memoderasi rapat komite audit terhadap pengungkapan lingkungan?

C. Tujuan Penelitian

1. Untuk menganalisis pengaruh ukuran komite audit terhadap pengungkapan lingkungan.
2. Untuk menganalisis pengaruh gender komite audit terhadap pengungkapan lingkungan.

3. Untuk menganalisis pengaruh rapat komite audit terhadap pengungkapan lingkungan.
4. Untuk menganalisis pengaruh komite lingkungan dalam memoderasi ukuran komite audit terhadap pengungkapan lingkungan.
5. Untuk mengetahui pengaruh komite lingkungan dalam memoderasi gender komite audit terhadap pengungkapan lingkungan.
6. Untuk mengetahui pengaruh komite lingkungan dalam memoderasi rapat komite audit terhadap pengungkapan lingkungan.

D. Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian yang diperoleh untuk semua pihak adalah:

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai sumber informasi bagi perkembangan penelitian lebih lanjut terkait karakteristik komite audit, pengungkapan lingkungan dan komite lingkungan. Penelitian ini juga diharapkan dapat memperkaya literatur seputar komite lingkungan di Indonesia yang masih sedikit diteliti.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan yang dapat membantu tata kelola dalam menyusun strateginya berupa karakteristik komite audit dan peran komite lingkungan yang dapat mendorong pengungkapan lingkungan.

E. Sistematika Penulisan

Penelitian ini ditulis dengan sistematika yang sesuai dengan pedoman tugas akhir Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam. Sistem penulisan pada penelitian ini terdiri dari lima bab, yaitu:

BAB I menjelaskan terkait fenomena yang melatar belakangi penelitian. Kemudian bab ini juga menjelaskan rumusan masalah, tujuan penelitian dan sistematika pembahasan.

BAB II mencakup landasan teori yang digunakan peneliti dan pengembangan logika hipotesis penelitian. Pada bab ini juga membahas telaah pustaka, yaitu hasil penelitian terdahulu dan kerangka pemikiran sebagai gambaran atau garis besar dari penelitian ini.

BAB III pada penelitian ini berisi tentang bagaimana penelitian ini akan dilakukan meliputi jenis dan sumber data, populasi dan sampel, variabel dan definisi operasional variabel, dan teknik analisis data.

Bab IV berisi analisis data dan pembahasan. Bab ini membahas hasil dari penelitian yang diuji oleh peneliti, serta menjelaskan tentang deskripsi data, analisis dan pembahasan.

BAB V dalam penelitian ini adalah penutup yang berisi kesimpulan dan saran dari penelitian yang dilakukan. Kesimpulan disini diambil dari hasil penelitian apakah variabel yang diteliti berpengaruh atau tidak.

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki bagaimana karakteristik komite audit dapat mempengaruhi praktik pengungkapan lingkungan, dan bagaimana peran komite lingkungan dalam memoderasi pengaruh karakteristik komite audit dengan pengungkapan lingkungan. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran, gender dan rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap pengungkapan lingkungan. Namun, dalam uji MRA, komite lingkungan berhasil memoderasi pengaruh rapat komite audit menjadi signifikan. Hal tersebut menunjukkan bahwa ketika terdapat komite yang berfokus mengkaji isu lingkungan, maka fungsi pengawasan komite audit juga akan menyoroti isu lingkungan tersebut dan mendorong perusahaan melakukan praktik pengungkapan lingkungan.

B. Keterbatasan

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini di antaranya yang pertama adalah karakteristik komite audit yang diteliti hanya ukuran, gender dan rapat. Hal ini menyebabkan penelitian ini hanya dapat menunjukkan kontribusi variabel karakteristik komite audit terhadap pengungkapan lingkungan sebesar 5.86%. Terdapat banyak sekali variabel lain di luar variabel penelitian ini yang dapat berkontribusi lebih terhadap pengungkapan lingkungan. Kedua, masih sedikit perusahaan di Indonesia yang menggunakan GRI indeks sebagai acuan dalam pengungkapan lingkungan. Sehingga terdapat keterbatasan dalam data penelitian. Terlebih, masih banyak perusahaan yang belum secara lengkap mempublikasikan laporan keberlanjutannya, sehingga tahun penelitian menjadi sangat terbatas.

Terakhir, data variabel komite lingkungan sangat terbatas di Indonesia dan belum menjadi praktik umum pada perusahaan di Indonesia, sehingga peneliti kesulitan mengumpulkan data komite lingkungan karena keterbatasan informasi.

C. Saran

Saran penelitian ini mengacu pada keterbatasan penelitian. Pertama, penelitian selanjutnya dapat mengkaji lebih banyak karakteristik komite audit yang sekiranya dapat berpengaruh terhadap pengungkapan lingkungan, seperti latar belakang pendidikan dan usia, juga dapat menambahkan faktor eksternal seperti liputan media dan kondisi politik. Kedua, penelitian selanjutnya dapat menggunakan variasi pengukuran lain dalam pengungkapan lingkungan. Seperti peringkat TCFD (*Task Force on Climate-related Financial Disclosures*), SASB (*sustainability accounting standards board*) dan peringkat PROPER. Terakhir, penelitian selanjutnya dapat mengkaji lebih dalam mengenai komite lingkungan yang tidak hanya diukur berdasarkan kehadirannya saja, tapi juga dari bagaimana karakteristik komite tersebut. Seperti eksistensi perempuan dalam komite lingkungan dan frekuensi rapat komite lingkungan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbasi, Kaleemullah, Ashraful Alam, Md Borhan Uddin Bhuiyan, and Md Tariqul Islam. 2024. "Does Female Director Expertise on Audit Committees Matter for Carbon Disclosures? Evidence from the United Kingdom." *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation* 55(April):100618. doi: 10.1016/j.intaccaudtax.2024.100618.
- Agyei-Mensah, Ben Kwame. 2019. "The Effect of Audit Committee Effectiveness and Audit Quality on Corporate Voluntary Disclosure Quality." *African Journal of Economic and Management Studies* 10(1):17–31. doi: 10.1108/AJEMS-04-2018-0102.
- Al-Okaily, Jihad, and Salma Naueihed. 2020. "Audit Committee Effectiveness and Family Firms: Impact on Performance." *Management Decision* 58(6):1021–34. doi: 10.1108/MD-04-2018-0422.
- Al-Shaer, Habiba, and Mahbub Zaman. 2018. "Credibility of Sustainability Reports: The Contribution of Audit Committees." *Business Strategy and the Environment* 27(7):973–86. doi: 10.1002/bse.2046.
- Almaqtari, Faozi A. Farhan, Najib. Haleleh. Ahmed Aqlan. 2023. "The Relationship between Country Specific Governance and Entrepreneurship." *International Journal of Procurement Management*.
- Almaqtari, Faozi A., Tamer Elsheikh, Hafiza Aishah Hashim, and Mayada Abd El Aziz Youssef. 2024. "Board Attributes and Environmental and Sustainability Performance: Moderating Role of Environmental Teams in Asia and Europe." *Sustainable Futures* 7(July 2023):100149. doi: 10.1016/j.sftr.2023.100149.
- Alodat, Ahmad Yuosef, Hamzeh Al Amosh, Saleh F. A. Khatib, and Marwan Mansour. 2023. "Audit Committee Chair Effectiveness and Firm Performance: The Mediating Role of Sustainability Disclosure." *Cogent Business and Management* 10(1). doi: 10.1080/23311975.2023.2181156.
- Amran, Azlan, Shiau Ping Lee, and S. Susela Devi. 2014. "The Influence of Governance Structure and Strategic Corporate Social Responsibility toward Sustainability Reporting Quality." *Business Strategy and the Environment* 23(4):217–35. doi: 10.1002/bse.1767.
- Appuhami, Ranjith, and Shamim Tashakor. 2017. "The Impact of Audit Committee Characteristics on CSR Disclosure: An Analysis of Australian Firms." *Australian Accounting Review* 27(4):400–420. doi: 10.1111/auar.12170.
- Arayssi, Mahmoud, Mohammad Jizi, and Hala Hussein Tabaja. 2020. "The Impact of Board Composition on the Level of ESG Disclosures in GCC Countries." *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal* 11(1):137–61. doi: 10.1108/SAMPJ-05-2018-0136.
- Baker, C. Richard, Bruno Cohanier, and Daniele Pederzoli. 2012. "Corporate Social And Environmental Reporting In The Large Retail Distribution Sector." *Procedia Economics and Finance* 2(Af):209–18. doi: 10.1016/s2212-5671(12)00081-0.
- Bédard, Jean, and Yves Gendron. 2010. "Strengthening the Financial Reporting

- System: Can Audit Committees Deliver?" *International Journal of Auditing* 14(2):174–210. doi: 10.1111/j.1099-1123.2009.00413.x.
- Bhatia, Aparna, and Binny Makkar. 2020. "CSR Disclosure in Developing and Developed Countries: A Comparative Study." *Journal of Global Responsibility* 11(1):1–26. doi: 10.1108/JGR-04-2019-0043.
- Buallay, Amina, and Jasim Al-Ajmi. 2020. "The Role of Audit Committee Attributes in Corporate Sustainability Reporting: Evidence from Banks in the Gulf Cooperation Council." *Journal of Applied Accounting Research* 21(2):249–64. doi: 10.1108/JAAR-06-2018-0085.
- Cook, Alison, and Christy Glass. 2018. "Women on Corporate Boards: Do They Advance Corporate Social Responsibility?" *Human Relations* 71(7):897–924. doi: 10.1177/0018726717729207.
- Desy Hapsari, Hanung, and Dianwicakasih Ariefiara. 2024. "The Effect of Audit Committee Size, Board Size, and Women on the Board on the Disclosure of Environment, Social, and Good Governance (ESG) Reports Before and During the COVID-19 Pandemic in Indonesian Mining Companies." *KnE Social Sciences* 2024:36–46. doi: 10.18502/kss.v9i20.16469.
- Devie, Devie, Jessica Kamandhanu, Josua Tarigan, and Saarce Elsy Hatane. 2019. "Do Environmental Performance and Disclosure Bring Financial Outcome? Evidence from Indonesia." *World Review of Science, Technology and Sustainable Development* 15(1):66–86. doi: 10.1504/WRSTSD.2019.098681.
- Dixon-Fowler, Heather R., Alan E. Ellstrand, and Jonathan L. Johnson. 2017. "The Role of Board Environmental Committees in Corporate Environmental Performance." *Journal of Business Ethics* 140(3):423–38. doi: 10.1007/s10551-015-2664-7.
- Driss, Hamdi, Wolfgang Drobetz, Sadok El Ghoul, and Omrane Guedhami. 2024. "The Sustainability Committee and Environmental Disclosure: International Evidence." *Journal of Economic Behavior and Organization* 221(April):602–25. doi: 10.1016/j.jebo.2024.02.019.
- Eagly, Alice H., and Steven J. Karau. 2002. "Role Congruity Theory of Prejudice toward Female Leaders." *Psychological Review* 109(3):573–98. doi: 10.1037/0033-295X.109.3.573.
- Elsayih, Jibriell; Tang, Qingliang; Lan, Yi-Chen (2018). Corporate Governance and Carbon Transparency :. Australian Experience. 2015. "Article Information : Corporate Governance and Carbon Transparency : Australian Experience."
- Fajarini, Indah, Sri Wahyuningrum, Mochamad Arief Budihardjo, and Fadel Iqbal Muhammad. 2020. "DO ENVIRONMENTAL AND FINANCIAL PERFORMANCES AFFECT ENVIRONMENTAL DISCLOSURES? EVIDENCE FROM LISTED COMPANIES IN INDONESIA." 8(2):1047–61.
- Fashikhah, Isnani, Evi Rahmawati, and Hafiez Sofyani. 2018. "Determinan Environmental Disclosures Perusahaan Manufaktur." *Jurnal Akuntansi Indonesia* 7(1):31–55.
- Fatima, A. H. Abdu., Norhayati Abdullah, and Maliah Sulaiman. 2015. "Environmental Disclosure Quality: Examining the Impact of the Stock Exchange of Malaysia's Listing Requirements." *Social Responsibility Journal* 11(4):904–22. doi: 10.1108/SRJ-03-2014-0041.

- Fernandez, Whitney Douglas, Meredith F. Burnett, and Carolina B. Gomez. 2019. "Women in the Boardroom and Corporate Social Performance: Negotiating the Double Bind." *Management Decision* 57(9):2201–22. doi: 10.1108/MD-08-2017-0738.
- Formigoni, Henrique, Liliane Segura, and Isabel Gallego-Álvarez. 2021. "Board of Directors Characteristics and Disclosure Practices of Corporate Social Responsibility: A Comparative Study between Brazilian and Spanish Companies." *Social Responsibility Journal* 17(2):282–98. doi: 10.1108/SRJ-01-2019-0043.
- Frias-Aceituno, José V., Lazaro Rodriguez-Ariza, and I. M. Garcia-Sanchez. 2013. "The Role of the Board in the Dissemination of Integrated Corporate Social Reporting." *Corporate Social Responsibility and Environmental Management* 20(4):219–33. doi: 10.1002/csr.1294.
- Haque, Faizul. 2017. "The Effects of Board Characteristics and Sustainable Compensation Policy on Carbon Performance of UK Firms." *British Accounting Review* 49(3):347–64. doi: 10.1016/j.bar.2017.01.001.
- Herlin Tundjung, Melisa Jayanti,. 2021. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI." *Jurnal Paradigma Akuntansi* 3(3):1225. doi: 10.24912/jpa.v3i3.14918.
- Hisham Kamel Madi, Zuaini Ishak, Nor Aziah Abdul Manaf. 2014. "The Impact of Audit Committee Characteristics on Corporate Voluntary Disclosure." *Scientific Journal of King Faisal University: Humanities and Management Sciences*.
- Huang, Cheng Li, and Fan Hua Kung. 2010. "Drivers of Environmental Disclosure and Stakeholder Expectation: Evidence from Taiwan." *Journal of Business Ethics* 96(3):435–51. doi: 10.1007/s10551-010-0476-3.
- Ibrahim, Abdul Hadi, and Mustafa Mohd Hanefah. 2016. "Board Diversity and Corporate Social Responsibility in Jordan." *Journal of Financial Reporting and Accounting* 14(2):279–98. doi: 10.1108/jfra-06-2015-0065.
- Ittonen, Kim, Johanna Miettinen, and Sami Vähämaa. 2010. "Does Female Representation in Audit Committees Affect Audit Fees?" *Quarterly Journal of Finance and Accounting* 49(3–4):113–39.
- JUDITH L. WALLS, PASCUAL BERRONE, PHILLIP H. PHAN. 2012. "CORPORATE GOVERNANCE AND ENVIRONMENTAL PERFORMANCE: IS THERE REALLY A LINK?" *Strategic Management Journal* 920(October):1–43. doi: 10.1002/smj.
- Khan, Habib Uz Zaman. 2010. "The Effect of Corporate Governance Elements on Corporate Social Responsibility (CSR); Reporting: Empirical Evidence from Private Commercial Banks of Bangladesh." *International Journal of Law and Management* 52(2):82–109. doi: 10.1108/17542431011029406.
- Kristie, James. 2011. "The Power of Three." (Directors & Boards).
- Lewa, Elias Mwasambu, Karambu Kiende Gatimbu, and Peter Wang ombe Kariuki. 2025. "Sustainability Reporting in Sub-Sharan Africa: Does Audit Committee Diversity and Executive Compensation Matter?" *Social Sciences and Humanities Open* 11(November 2024):101262. doi: 10.1016/j.ssaho.2024.101262.

- Liana, L. 2009. "Penggunaan MRA Dengan SPSS Untuk Menguji Pengaruh Variabel Moderating Terhadap Hubungan Antara Variabel Independen Dan Variabel Dependen." *Dinamik* 14(2):90–97.
- Liao, Lin, Le Luo, and Qingliang Tang. 2015. "Gender Diversity, Board Independence, Environmental Committee and Greenhouse Gas Disclosure." *British Accounting Review* 47(4):409–24. doi: 10.1016/j.bar.2014.01.002.
- Lisic, Ling Lei, Terry L. Neal, Ivy Xiyang Zhang, and Yan Zhang. 2016. "CEO Power, Internal Control Quality, and Audit Committee Effectiveness in Substance Versus in Form." *Contemporary Accounting Research* 33(3):1199–1237. doi: 10.1111/1911-3846.12177.
- Lu, Lucy Wenxiang, and Martin Edward Taylor. 2018. "A Study of the Relationships among Environmental Performance, Environmental Disclosure, and Financial Performance." *Asian Review of Accounting* 26(1):107–30. doi: 10.1108/ARA-01-2016-0010.
- Majeed, Sadia, Tariq Aziz, and Saba Saleem. 2015. "The Effect of Corporate Governance Elements on Corporate Social Responsibility (Csr) Disclosure: An Empirical Evidence from Listed Companies at Kse Pakistan." *International Journal of Financial Studies* 3(4):530–56. doi: 10.3390/ijfs3040530.
- Masud, Md. Abdul Kaium, Mohammad Nurunnabi, and Seong Mi Bae. 2018. "The Effects of Corporate Governance on Environmental Sustainability Reporting: Empirical Evidence from South Asian Countries." *Asian Journal of Sustainability and Social Responsibility* 3(1). doi: 10.1186/s41180-018-0019-x.
- Maswar, Maswar. 2017. "Analisis Statistik Deskriptif Nilai UAS Ekonometrika Mahasiswa Dengan Program SPSS 23 & Eviews 8.1." *Jurnal Pendidikan Islam Indonesia* 1(2):273–92. doi: 10.35316/jpii.v1i2.54.
- Mavin, Sharon, and Gina Grandy. 2016. "A Theory of Abject Appearance: Women Elite Leaders' Intra-Gender 'Management' of Bodies and Appearance." *Human Relations* 69(5):1095–1120. doi: 10.1177/0018726715609107.
- McLaughlin, Craig, Stephen Armstrong, Maha W. Moustafa, and Ahmed A. Elamer. 2021. "Audit Committee Diversity and Corporate Scandals: Evidence from the UK." *International Journal of Accounting and Information Management* 29(5):734–63. doi: 10.1108/IJAIM-01-2021-0024.
- Md. Abdul Kaium Masud, Nurunnabi, Seong Mi Bae. 2018. "The Effects of Corporate Governance on Environmental Sustainability Reporting Empirical Evidence from South Asian Countries." *Asian Journal of Sustainability and Social Responsibility* 55(1):9–15. doi: 10.1177/000331970405500102.
- Michelon, Giovanna, and Antonio Parbonetti. 2012. "The Effect of Corporate Governance on Sustainability Disclosure." *Journal of Management and Governance* 16(3):477–509. doi: 10.1007/s10997-010-9160-3.
- Moses, Elaigwu, Ayoib Che-Ahmad, and Salau Olarinoye Abdulmalik. 2020. "Board Governance Mechanisms and Sustainability Reporting Quality: A Theoretical Framework." *Cogent Business and Management* 7(1). doi: 10.1080/23311975.2020.1771075.
- Munir, Misbahul. 2018. "Analisis Pengaruh CAR, NPF, FDR Dan Inflasi Terhadap

- Profitabilitas Perbankan Syariah Di Indonesia.” *Ihtifaz: Journal of Islamic Economics, Finance, and Banking* 1(1):89. doi: 10.12928/ijiefb.v1i1.285.
- Musallam, Sami R. M. 2020. “Effects of Board Characteristics, Audit Committee and Risk Management on Corporate Performance: Evidence from Palestinian Listed Companies.” *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management* 13(4):691–706. doi: 10.1108/IMEFM-12-2017-0347.
- Musallam, Sami RM. 2018. “The Direct and Indirect Effect of the Existence of Risk Management on the Relationship between Audit Committee and Corporate Social Responsibility Disclosure.”
- Nadhiroh, Hilyatul Aini, Rita Wijayanti, and Kurnia Rina Ariani. 2024. “The Effect of PROPER Rating and Good Corporate Governance on Carbon Emission Disclosure.” *Proceeding ISETH (International Summit on Science, Technology, and Humanity)* 1203–11. doi: 10.23917/iseth.4202.
- Nguyen, Phuc Minh, Christine Jubb, and Roshanthi Dias. 2024. “Motives for Environmental and Social Engagement and Stock Liquidity: The Moderating Role of Sustainability Committees.” *Pacific Basin Finance Journal* 87:102501. doi: 10.1016/j.pacfin.2024.102501.
- Ntim, Collins G. 2014. “Board Diversity and Organizational Valuation: Unravelling the Effects of Ethnicity and Gender.” 44(0).
- Ofoegbu, Grace N., Ndubuisi Odoemelam, and Regina G. Okafor. 2018. “Corporate Board Characteristics and Environmental Disclosure Quantity: Evidence from South Africa (Integrated Reporting) and Nigeria (Traditional Reporting).” *Cogent Business and Management* 5(1):1–27. doi: 10.1080/23311975.2018.1551510.
- Ong, Tricia, Terri Trireksani, and Hadrian Geri Djajadikerta. 2016. “Hard and Soft Sustainability Disclosures: Australia’s Resources Industry.” *Accounting Research Journal* 29(2):198–217. doi: 10.1108/ARJ-03-2015-0030.
- Othman, Rohana, Ili Farhana Ishak, Siti Maznah Mohd Arif, and Nooraslinda Abdul Aris. 2014. “Influence of Audit Committee Characteristics on Voluntary Ethics Disclosure.” *Procedia - Social and Behavioral Sciences* 145:330–42. doi: 10.1016/j.sbspro.2014.06.042.
- Petrosillo, Irene, Erica Maria Lovello, Carlo Drago, Cosimo Magazzino, and Donatella Valente. 2024. “Global Environmental Sustainability Trends: A Temporal Comparison Using a New Interval-Based Composite Indicator.” *Environmental and Sustainability Indicators* 24(July):100482. doi: 10.1016/j.indic.2024.100482.
- Post James, Lee E Preston, Sybille Sach. 2002. “Managing the Extended Enterprise: The New Stakeholder View.” *California Management Review* 19(2):210–28.
- Purnama, Dendi. 2018. “Analisis Karakteristik Perusahaan Dan Environmental Performance Terhadap Environmental Disclosure.” *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi* 3(2):1–14. doi: 10.25134/jrka.v4i1.1331.
- Radhouane, Ikram, Mehdi Nekhili, Haithem Nagati, and Gilles Paché. 2020. “Is Voluntary External Assurance Relevant for the Valuation of Environmental Reporting by Firms in Environmentally Sensitive Industries?” *Sustainability*

- Accounting, Management and Policy Journal* 11(1):65–98. doi: 10.1108/SAMPJ-06-2018-0158.
- Raimo, Nicola, Filippo Vitolla, Arcangelo Marrone, and Michele Rubino. 2021. “Do Audit Committee Attributes Influence Integrated Reporting Quality? An Agency Theory Viewpoint.” *Business Strategy and the Environment* 30(1):522–34. doi: 10.1002/bse.2635.
- Sayadi, Muhammad Hamdan, and Doddy Setiawan. 2024. “Influence of Ownership Structure and International Operations on Web-Based Environmental Disclosure in the Asian Mining Industry.” *Sustainable Futures* 8(October 2023):100275. doi: 10.1016/j.sfr.2024.100275.
- Shaukat, Amama, Yan Qiu, and Grzegorz Trojanowski. 2016. “Board Attributes, Corporate Social Responsibility Strategy, and Corporate Environmental and Social Performance.” *Journal of Business Ethics* 135(3):569–85. doi: 10.1007/s10551-014-2460-9.
- shochrul rohmatul Ajija, Dyah Wulan Sari, Rahmat Heru Setianto, Martha Primanthi. 2011. *Cara Cerdas Menguasai Eviews*. Salemba Empat.
- SOEDJATMIKO, Soedjatmiko, Bambang TJAHJADI, and Noorlailie SOEWARN. 2021. “Do Environmental Performance and Environmental Management Have a Direct Effect on Firm Value?” *Journal of Asian Finance, Economics and Business* 8(1):687–96. doi: 10.13106/jafeb.2021.vol8.no1.687.
- Solikhah, Badingatus, and Ukhti Maulina. 2021. “Factors Influencing Environment Disclosure Quality and the Moderating Role of Corporate Governance.” *Cogent Business and Management* 8(1). doi: 10.1080/23311975.2021.1876543.
- Srinidhi, Bin, Ferdinand A. Gul, and Judy Tsui. 2011. “Female Directors and Earnings Quality.” *Contemporary Accounting Research* 28(5):1610–44. doi: 10.1111/j.1911-3846.2011.01071.x.
- Toluwa, Ohioda, and OJEAGA Joseph Oseikhuemhen. 2023. “Audit Committee Attributes and Sustainability Reporting of Oil and Gas in Nigeria.” *Cognizance Journal of Multidisciplinary Studies* 3(8):314–23. doi: 10.47760/cognizance.2023.v03i08.008.
- Tumwebaze, Zainabu, Juma Bananuka, Twaha Kigongo Kaawaase, Caroline Tirisa Bonareri, and Fred Mutesasira. 2022. “Audit Committee Effectiveness, Internal Audit Function and Sustainability Reporting Practices.” *Asian Journal of Accounting Research* 7(2):163–81. doi: 10.1108/AJAR-03-2021-0036.
- Votsi, Nefta Eleftheria P., Athanasios S. Kallimanis, and Ioannis D. Pantis. 2017. “An Environmental Index of Noise and Light Pollution at EU by Spatial Correlation of Quiet and Unlit Areas.” *Environmental Pollution* 221:459–69. doi: 10.1016/j.envpol.2016.12.015.
- Wiley, John and Sons. 2006. *The Handbook of Evolutionary Psychology*. Vol. 44.
- Yarram, Subba Reddy, and Sujana Adapa. 2021. “Board Gender Diversity and Corporate Social Responsibility: Is There a Case for Critical Mass?” *Journal of Cleaner Production* 278:123319. doi: 10.1016/j.jclepro.2020.123319.
- Yorke, Sally Mingle, Augustine Donkor, and Kwadjo Appiagyei. 2023. “Experts

- on Boards Audit Committee and Sustainability Performance: The Role of Gender.” *Journal of Cleaner Production* 414(May):137553. doi: 10.1016/j.jclepro.2023.137553.
- Yusoff, Haslinda, Siti Hazwani Kamaruddin, and Erlane K. Ghani. 2018. “Environmental Reporting Practices of Top Public Listed Companies: Analyzing Pre-Post Corporate Social Responsibility Framework.” *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management* 2(1):50. doi: 10.28992/ijSAM.v2i1.48.

