

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN *COMPETITIVE ADVANTAGE* TERHADAP  
*ENVIRONMENTAL DISCLOSURE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertanian dan  
Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

**TUGAS AKHIR**

**BERLIANA PUTRI FATIKA SARI**

**213403516048**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS NASIONAL**

**JAKARTA**

**2025**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN *COMPETITIVE ADVANTAGE* TERHADAP  
*ENVIRONMENTAL DISCLOSURE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertanian dan  
Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

**BERLIANA PUTRI FATIKA SARI**

**213403516048**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS NASIONAL**

**JAKARTA**

**2025**

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir ini berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN *COMPETITIVE ADVANTAGE* TERHADAP  
*ENVIRONMENTAL DISCLOSURE*.**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertanian dan  
Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.



Jakarta, 17 Februari 2025



BERLIANA PUTRI FATIKA SARI

213403516048

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *COMPETITIVE ADVANTAGE* TERHADAP *ENVIRONMENTAL DISCLOSURE*.**

Nama Mahasiswa : **BERLIANA PUTRI FATIKA SARI**

Nomor Pokok : **213403516048**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak)

Menyetujui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA)

Jakarta

: 17 Februari 2025

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *COMPETITIVE ADVANTAGE* TERHADAP *ENVIRONMENTAL DISCLOSURE*.**


Nama Mahasiswa : **BERLIANA PUTRI FATIKA SARI**

Nomor Pokok : **213403516048**


Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional


Menyetujui  
Pembimbing Tugas Akhir

  
(Dr. Zumratul Meini, S.E, M.S.E, M.S.Ak.)

Ketua Penguji,

  
(Dr. Bambang Subiyanto, S.E, M.Ak, CPA)

Anggota/Penguji,

  
(Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E, M.M.,Ak)

Mengetahui  
Dekan



(Prof. Dr. Ir. Edi Sugiono, S.T, S.E, M.M)

Jakarta : 28 Februari 2025

Tanggal Lulus : 25 Februari 2025

**ABSTRAK**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN**  
**INSTITUSIONAL, DAN *COMPETITIVE ADVANTAGE* TERHADAP**  
***ENVIRONMENTAL DISCLOSURE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertanian dan  
Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

Oleh:

Berliana Putri Fatika Sari

NPM: 213403516048

Tugas Akhir, di bawah bimbingan Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak

Penelitian ini secara empiris bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan *Competitive Advantage* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023.

Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan membuat kriteria tertentu sehingga menghasilkan 17 sampel perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu model *Partial Least Square* (PLS), dan dengan menggunakan dua model pemodelan, yaitu Analisa *outer model* dan Analisa *inner model*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap *Environmental Disclosure*. Kemudian Kepemilikan Institusional menunjukkan bahwa berpengaruh negatif terhadap *Environmental Disclosure*, dan *Competitive Advantage* berpengaruh positif terhadap *Environmental Disclosure*. Hal ini dapat menunjukkan bahwa perusahaan dapat memanfaatkan informasi terkait pengungkapan lingkungan untuk mencapai tujuan yang lebih baik, dan disarankan untuk menggunakan hasil penelitian sebagai dasar dalam pengambilan keputusan yang mendukung peningkatan pengungkapan lingkungan.

**Kata Kunci** : Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, *Competitive Advantage*, dan *Environmental Disclosure*

**ABSTRACT**

***THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, INSTITUTIONAL OWNERSHIP,  
AND COMPETITIVE ADVANTAGE ON ENVIRONMENTAL DISCLOSURE***

***(Empirical Study of Manufacturing Companies in the Agriculture and Mining  
Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023)***

By:

*Berliana Putri Fatika Sari*

*NPM: 213403516048*

*Thesis, under the guidance of Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak*

*This study empirically aims to analyze the effect of Company Size, Institutional Ownership, and Competitive Advantage on Mining and Agriculture Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023.*

*Determination of the sample using purposive sampling method by making certain criteria resulting in 17 sample companies. The data analysis technique used in this study is the Partial Least Square (PLS) model, and by using two modeling models, namely outer model analysis and inner model analysis.*

*The results of this study indicate that Company Size has a positive effect on Environmental Disclosure. Then Institutional Ownership shows that it has a negative effect on Environmental Disclosure, and Competitive Advantage has a positive effect on Environmental Disclosure. This can show that companies can utilize information related to environmental disclosure to achieve better goals, and it is recommended to use the results of the study as a basis for decision making that supports increased environmental disclosure.*

***Keywords : Company Size, Institutional Ownership, Competitive Advantage, and Environmental Disclosure***

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Alhamdulillah rabbil'alamin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan taufik, hidayah serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *COMPETITIVE ADVANTAGE* TERHADAP *ENVIRONMENTAL DISCLOSURE*”**. Sholawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, beserta para sahabatnya. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. H. El Amry Bermawi Putera, M.A., selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Prof. Dr. Ir. Edi Sugiono, S.T, S.E, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak, selaku dosen pembimbing Skripsi atas bimbingan, arahan, kesabaran, serta waktu yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Tanpa dukungan dan ilmu yang diberikan skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik. Penulis

sangat menghargai setiap masukan, kritik, dan motivasi yang telah diberikan selama penelitian ini berlangsung.

6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan informasi kepada mahasiswanya agar dapat berkembang dan membina dalam dalam proses belajar.
7. Cinta pertama dan panutan penulis, bapak Sukadar. Beliau tidak sempat merasakan Pendidikan dibangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis. Terima kasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang diberikan senantiasa memberikan yang terbaik hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana. Semoga bapak panjang umur dan bahagia selalu.
8. Pintu surgaku, Ibunda Supriyati. Beliau sangat berperan penting dalam proses menyelesaikan program studi penulis, beliau juga tidak sempat merasakan Pendidikan dibangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis. Terima kasih sebesar besarnya penulis berikan kepada beliau atas segala bentuk bantuan, semangat, dan motivasi do'a yang tak pernah putus beliau berikan. Ibu menjadi penguat dan pengingat yang paling hebat. Tolong hidup lebih lama ya bu.
9. Adikku tersayang, Meisyaharani Queena Mutiara Zahra. Terima kasih atas dukungan serta memberikan do'a yang selalu diberikan agar penulis mampu menyelesaikan tugas akhir dengan tepat waktu. Tumbuhlah menjadi versi yang lebih hebat dik.
10. Segenap keluarga tercinta yang pada umumnya memohon dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Sahabat seperjuangan dan seperantauan penulis sejak SMP, Desi Lestari. Terima kasih atas dukungan, keceriaan, dan kebersamaan yang selalu diberikan. Semoga persahabatan kita akan terus berlanjut dan semakin erat.
12. Pabudu: Putri Zuwairiyah, Eva Setiyaningsih, dan Ika Puspita Hermayeni. Terima kasih atas segala motivasi, dukungan, waktu, pengalaman dan canda tawa yang dijalani bersama selama perkuliahan. Terima kasih sudah melangkah bersama hingga kita semua berada di titik ini. Kejar semua impian dan gapai asa. *See you on top, guys!*

13. Teman-teman penulis, Andira, Dita, Mirna, Sarah, Tami, dan Zahra, terima kasih telah menemani penulis selama perkuliahan, berbagi banyak cerita, dan kebahagiaan.
14. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2021, terima kasih buat kebersamaan dalam suka dan duka yang telah kita lalui, semoga kita semua menjadi orang sukses.
15. Seseorang yang tidak kalah penting kehadirannya, Muhammad Awalurijal Apriza. Terima kasih telah menjadi bagian dalam proses perjalanan penulis menyusun tugas akhir. Berkontribusi baik tenaga, waktu, dan meyakinkan penulis untuk pantang menyerah hingga penyusunan tugas akhir ini terselesaikan.
16. Kucing peliharaan penulis, Lilo, Acil, Cantik, Mancung, Nino, Ano, dan Nala. Terima kasih telah menemani dan menghibur penulis disaat penat.
17. *Last but not least*, kepada diri saya sendiri, Berliana Putri Fatika Sari. Terima kasih sudah selalu kuat dan semangat dalam menjalani hari-hari. Terima kasih sudah selalu berusaha menjadi yang terbaik meski kadang yang menjadi terbaik belum tentu baik buat dirimu. Terima kasih sudah berusaha menjadi manusia, anak, kakak, dan teman yang baik bagi orang disekelilingmu, mari kuatkan lagi bahu dan kencangkan lagi sepatumu agar mampu berlari lebih kencang lagi. Berbahagialah selalu dimanapun berada, Berliana. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata kesempurnaan. Dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala kekurangan yang ada pada tugas akhir ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk peneliti yang lebih baik di masa yang akan mendatang.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Jakarta, 10 Februari 2025



Berliana Putri Fatika Sari

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian.....	11
1. Teori Legitimasi.....	11
2. Teori <i>Stakeholder</i> .....	12
3. <i>Environmental Disclosure</i> .....	13
4. Ukuran Perusahaan.....	14
5. Kepemilikan Institusional.....	15
6. <i>Competitive Advantage</i> .....	16
B. Keterkaitan antar Variabel Penelitian.....	17
1. Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Environmental Disclosure</i> .....	17
2. Hubungan Kepemilikan Institusional dengan <i>Environmental Disclosure</i> .....	18
3. Hubungan <i>Competitive Advantage</i> dengan <i>Environmental Disclosure</i> .....	18
C. Hasil Penelitian yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian.....	19
D. Kerangka Analisis .....	26
E. Hipotesis.....	26

1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Environmental Disclosure</i> .....	27
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Environmental disclosure</i>	28
3. Pengaruh <i>Competitive Advantage</i> terhadap <i>Environmental disclosure</i> ..	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
A. Objek Penelitian.....	30
B. Rencana dan Tahapan Penelitian.....	30
C. Data Penelitian .....	31
1. Sumber Data dan Jenis Data.....	31
2. Populasi dan Sampel.....	31
3. Metode dan Alat Pengumpulan Data.....	32
D. Definisi Operasional.....	32
1. Variabel Dependen.....	32
2. Variabel Independen.....	35
E. Metode Analisis.....	38
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	38
2. Analisis <i>Outer Model</i> .....	39
3. Analisis <i>Inner Model</i> .....	40
F. Pengujian Hipotesis.....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	44
A. Hasil Penelitian.....	44
1. Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	44
2. Deskripsi dan Data Penelitian .....	45
B. Analisis Data.....	46
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
2. Evaluasi <i>Outer Model</i> .....	50
3. Evaluasi <i>Inner Model</i> .....	51
C. Hasil Pengujian Hipotesis .....	53
D. Pembahasan.....	55
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Environmental Disclosure</i> .....	55
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Environmental Disclosure</i>	56
3. Pengaruh <i>Competitive Advantage</i> Terhadap <i>Environmental Disclosure</i>	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	59

A. Kesimpulan .....	59
B. Saran.....	60
1. Bagi Perusahaan .....	60
2. Bagi Pemerintah .....	60
3. Bagi Bursa Efek Indonesia .....	60
4. Bagi Otoritas Jasa Keuangan.....	61
5. Bagi Investor .....	61
6. Bagi Peneliti Selanjutnya .....	61
DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN.....	67



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research Gap</i> .....	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Rencana dan Tahap Penelitian.....	30
Tabel 3.2 Indikator Pengungkapan GRI-G4 Kategori Lingkungan .....	33
Tabel 3.3 Operasional Variabel .....	37
Tabel 3.4 <i>Rule of Thumb Indicator Reliability</i> Evaluasi Model Pengukuran (Mode B).....	40
Tabel 3.5 <i>Rule of Thumb Uji Collinearity</i> Evaluasi Model Pengukuran (Mode B) .....	40
Tabel 3.6 <i>Rule of Thumb</i> Evaluasi Model Struktural .....	42
Tabel 4.1 Data Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria.....	45
Tabel 4.2 Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.4 Hasil Output <i>Indicator Weight</i> dan <i>VIF</i> .....	51
Tabel 4.5 Hasil Evaluasi <i>Inner Model</i> .....	52
Tabel 4.6 Hasil <i>Output Latent Variable Coefficients</i> .....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi dan Koefisien.....	54
Tabel 4.8 Rangkuman Hasil Penelitian.....	58



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tren Peringkat Proper Tahun 2002 - 2023 .....	3
Gambar 2.1 Kerangka Analisis .....	26
Gambar 4.1 Hasil Uji Hipotesis Langsung .....	54



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : SAMPEL PERUSAHAAN .....	67
LAMPIRAN 2 : TABULASI VARIABEL UKURAN PERUSAHAAN.....	68
LAMPIRAN 3 : TABULASI VARIABEL KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL	69
LAMPIRAN 4 : TABULASI VARIABEL <i>COMPETITIVE ADVANTAGE</i> .....	70
LAMPIRAN 5 : TABULASI VARIABEL <i>ENVIRONMENTAL DISCLOSURE</i> ..	71
LAMPIRAN 6 : DATA <i>OUTPUT</i> .....	72
LAMPIRAN 7 : <i>LOGBOOK</i> .....	74
LAMPIRAN 8 : TURNITIN .....	75

