ANALISIS PENGARUH PRUDENCE DAN PENGUNGKAPAN INFORMASI LINGKUNGAN, SOSIAL, DAN TATA KELOLA TERHADAP KUALITAS AKRUAL (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Arif Yoneffi Putra

22114013

UNIVERSITAS TRILOGI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

JAKARTA

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Arif Yoneffi Putra
NIM	:	22114013
Jenjang Pendidikan	:	Strata-1
Program Studi	:	Akuntansi
Judul	:	Analisis Pengaruh *Prudence* Dan Pengungkapan Informasi Lingkungan, Sosial, Dan Tata Kelola Terhadap Kualitas Akrual (Studi Empiris Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)
Tanggal Sidang	:	18 Maret 2025

Disetujui Oleh:

(Dr. Imam Nurcahyo Fambudi, Ak., CA., M.Ak., M.B.A.)

Dosen Pembimbing

Disahkan Oleh:

(Dr. Aty Herawati)

Dekan Fakultas

Ekonomi, Bisnis Dan Humaniora

Diketahui Oleh:

(Sri Opti, SE.Ak., MM.CA., CertIPSAS)

Ketua Program Studi Akuntansi

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI/TUGAS AKHIR

Pada hari, Selasa, 18 Maret 2025 telah diselenggarakan Ujian Sidang Tugas Akhir dengan topik penelitian: "ANALISIS PENGARUH PRUDENCE DAN PENGUNGKAPAN INFORMASI LINGKUNGAN, SOSIAL, DAN TATA KELOLA TERHADAP KUALITAS AKRUAL (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)" untuk memenuhi sebagai prasyarat akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Trilogi, bagi mahasiswa:

Nama	:	Arif Yoneffi Putra
NIM	:	22114013
Program Studi	:	Akuntansi

telah dinyatakan **LULUS** oleh Dewan Penguji yang terdiri dari:

Nama	**Status**	**Tanda tangan**
1. Novita, SE.Ak., M.Ak., CSRS., CA., CertIPSAS	- Ketua Sidang	.....
2. Dr. Imam Nurcahyo Fambudi, Ak., CA., M.Ak., M.B.A.	- Dosen Pembimbing	

Universitas Trilogi
Teknopreneur, Kolaborasi dan Kemandirian

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya, yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan bahwa tugas akhir yang saya serahkan untuk maju ujian sidang adalah murni hasil karya saya sendiri, bukan merupakan hasil plagiarsime (penjiplakan).

Apabila pada saat ujian sidang, diketahui dan terbukti bahwa tugas akhir ini merupakan hasil plagiarisme (penjiplakan) baik sebagian atau seluruh isi tugas akhir saya, maka Universitas Trilogi mempunyai hak dan wewenang untuk membatalkan isi dari tugas akhir yang telah saya (sebagai peneliti) tulis dan saya bersedia menerima sanksi *Drop Out* atau tidak dapat melanjutkan studi dari Universitas Trilogi.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan sadar tanpa adanya campur tangan ataupun tekanan dari pihak manapun juga.

Jakarta, 18 Maret 2025
Yang Menyatakan,



(Arif Yoneffi Putra)
NIM : 22114013

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh *Prudence* dan Pengungkapan Informasi Lingkungan, Sosial dan Tata Kelola terhadap Kualitas Akrual perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Variabel Independen dalam penelitian ini yaitu *prudence* dan Pengungkapan Informasi Lingkungan, Sosial dan Tata Kelola sedangkan untuk variabel dependen yaitu Kualitas Akrual dengan *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Risiko *Crash* sebagai variabel kontrol.

Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 332 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Model analisis yang digunakan yaitu analisis regresi berganda. Penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas akrual suatu pelaporan keuangan untuk dapat dijadikan pertimbangan oleh investor dalam mengambil keputusan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Prudence* dan Pengungkapan Informasi Lingkungan, Sosial dan Tata Kelola memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Akrual.

Kata Kunci: *Prudence*, Pengungkapan Informasi Lingkungan, Sosial dan Tata Kelola (LST), Kualitas Akrual

ABSTRAK

This study aims to test and analyze the effect of prudence and disclosure of environmental, social and governance information on the quality of accruals of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The Independent Variables in this study are prudence and Disclosure of Environmental, Social and Governance Information while the dependent variable is Accrual Quality with Leverage, Company Size and Crash Risk as control variables.

This study used a sample of 332 companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The analysis model used is multiple regression analysis. This research is expected to be able to provide information about the factors that affect the accrual quality of financial reporting to be considered by investors in making decisions. The results of this study indicate that Prudence and Disclosure of Environmental, Social and Governance Information have a positive and significant influence on Accrual Quality.

Keywords: Prudence, Disclosure of Environmental, Social and Governance (ESG) Information, Accrual Quality.

UNIVERSITAS TRILOGI

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah swt. karena berkat rahmat dan anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi iniyang berjudul **"Analisis Pengaruh Prudence Dan Pengungkapan Informasi Lingkungan, Sosial, Dan Tata Kelola Terhadap Kualitas Akrual (Studi Empiris Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)"** yang menjadi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trilogi.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki penulis. Meskipun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan benar. Pada kesempatan ini, penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah S.W.T. atas segala berkat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Keluarga dan orangtua tercinta yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, motivasi dan kasih sayang yang luar biasa selama saya menempuh Pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Pramono Hari Adi, MS., selaku Rektor Universitas Trilogi.
4. Ibu Dr. Aty Herawati, selaku Dekan Fakultas Ekonomis Bisnis dan Humaniora Universitas Trilogi.
5. Ibu Sri Opti SE.Ak., MM., CA., CertIPSAS selaku ketua program studi akuntansi Universitas Trilogi.
6. Bapak Imam Nurcahyo Fambudi, Ak., CA., M.Ak., M.B.A selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan bimbingan, petunjuk, pengarahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Seganap dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trilogi yang telah membekali ilmu pengetahuan serta bantuan administrasi selama mengikuti perkuliahan di Universitas Trilogi.

8. Bapak Agus Setyadi, Ak., M.Ak., CA., CPA., CFI selaku Akuntan Publik dari KAP Ellya Noorlisyati dan Rekan Cabang Makassar yang telah memberikan kesempatan untuk tetap belajar disela pekerjaan.
9. Rekan-rekan di KAP E&R cabang Makassar yang telah memberikan ilmu dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Pada akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Penulis berharap kritik dan saran yang membangun dari seluruh pihak demi kesempurnaan penelitian selanjutnya.

Jakarta, 18 Maret 2025

Penulis

(Arif Yoneffi Putra)

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI i
LEMBAR PENGESAHAN SIDANG SKRIPSI ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR iii
SURAT PERSETUJUAN UJIAN SIDANG TUGAS AKHIR iv
ABSTRAK v
KATA PENGANTAR vii
DAFTAR ISI iii
DAFTAR TABEL vi
DAFTAR GAMBAR vii
BAB I 1
PENDAHULUAN 1
1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan Masalah 9
1.3. Tujuan Penelitian 9
1.4. Manfaat Penelitian 9
1.5 Sistematika Penulisan 9
BAB II 11
TINJAUAN PUSTAKA 11
2.1 Teori Keagenan *(Agency Theory)* 11
2.2 Teori Pemangku Kepentingan *(Stakeholders Theory)* 13
2.3 *Prudence* (Kehati-hatian) 13
2.4 Pengungkapan Informasi Lingkungan, Sosial dan Tata Kelola 14
2.5 Kualitas Akrual 15
2.6 *Leverage* 16
2.7 Ukuran Perusahaan 17
2.8 Risiko *Crash* 17
2.9 Penelitian Terdahulu 18
2.10 Kerangka Penelitian 21
2.11 Pengembangan Hipotesis 22
BAB III 25

METODE PENELITIAN 25
3.1. Jenis dan Sumber Data 25
3.2. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya 25
3.2.1 Kualitas Akrual 25
3.2.2 *Prudence* (Kehati-hatian) 26
3.2.3 Pengungkapan Informasi Lingkungan, Sosial dan Tata Kelola 28
3.2.4 *Leverage* 29
3.1.5 Ukuran Perusahaan *(Firm Size)* 29
3.1.6 Risiko *Crash* 29
3.4. Metode Analisis Data 31
3.4.1 Statistik Deskriptif 31
3.4.2 Analisis Regresi Data Panel 31
3.4.3 Penentuan Model Estimasi Regresi Data Panel 32
3.4.4 Uji Normalitas 32
3.4.5 Uji Multikolinearitas 32
3.4.6 Uji Heteroskedasitas 33
3.4.7 Uji Autokorelasi 33
3.4.8 Uji Parsial (Uji T) 33
3.4.9 Uji Simultan F (Uji F) 34
3.4.10 Uji Koefisien Determinasi 34
BAB IV 35
ANALISIS DAN PEMBAHASAN 35
4.1 Deskripsi Objek Penelitian 35
4.2 Statistik Deskriptif 35
4.3 Uji Asumsi Klasik 37
4.3.1 Uji Normalitas 38
4.3.2 Uji Multikolinearitas 38
4.3.3 Uji Heterokedasitas 39
4.3.4 Uji Autokorelasi 40
4.4 Uji Data Panel 40
4.5 Uji Hipotesis 41
4.6 Pembahasan 42

4.6.1 Pengaruh *Prudence* (Kehati-hatian) terhadap Kualitas Akrual 42
4.6.2 Pengaruh Pengungkapan Informasi Lingkungan, Sosial dan Tata Kelola terhadap Kualitas Akrual 44
4.6.3 Pengaruh Variabel Kontrol (*Leverage,* Ukuran Perusahaan dan Risiko *Crash)* terhadap kualitas akrual 46
BAB V 49
SIMPULAN DAN SARAN 49
5.1 Simpulan 49
5.2 Saran 50
DAFTAR PUSTAKA 52

UNIVERSITAS TRILOGI

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu 18

Tabel 4.1 Sempling Penelitian ...……...……. 35

Tabel 4.2 Statistik Deskriptif ……. 36

Tabel 4.3 Uji Normalitas …… 38

Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas …….. 39

Tabel 4.5 Uji Heteroskedasitas …… 39

Tabel 4.6 Uji Autokorelasi …… 40

Tabel 4.7 Uji Cho, LM Breusch Pagan dan Hausman ……... 40

Tabel 4.8 Uji Analisis Utama …… 41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian …… 22

UNIVERSITAS TRILOGI