

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *FINANCIAL SLACK*,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS  
PENGUNGKAPAN INFORMASI LINGKUNGAN  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN  
PERIODE 2018-2022)**

**SKRIPSI**



**Diajukan Kepada  
Universitas Pendidikan Ganesha  
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan  
Program Sarjana Akuntansi**

**Oleh  
Ni Kadek Dwi Widiani  
NIM 1917051123**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA**

**2023**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN  
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI  
GELAR SARJANA AKUNTANSI**

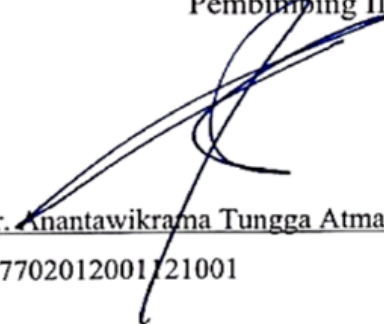


Pembimbing I,



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si  
NIP. 197912062008122001

Pembimbing II,



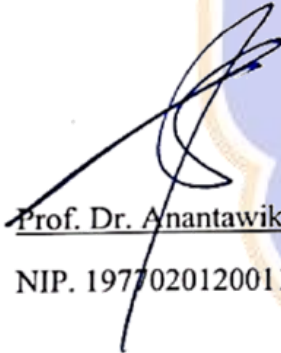
Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19770201200121001

Skripsi oleh Ni Kadek Dwi Widiani  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 16 Oktober 2023

Dewan Penguji,



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si (Ketua)  
NIP. 197912062008122001



Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., M.Si., Ak (Anggota)  
NIP. 197702012001121001



Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak (Anggota)  
NIP. 197105101999032001



Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi

Pada:

Hari : Senin

Tanggal : 16 Oktober 2023



Ketua Ujian,

Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.

NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,

Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198902272018032001

Mengesahkan  
Dekan Fakultas Ekonomi

Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.

NIP. 197906162002121003

### PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Financial Slack*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Pengungkapan Informasi Lingkungan (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2018-2022)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.



## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Ida Sang Hyang Widhi Wasa atas segala berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi/tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Financial Slack, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Pengungkapan Informasi Lingkungan (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2018-2022)” dengan tepat pada waktu. Penyusunan skripsi ini sebagai salah satu syarat penyelesaian studi untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di bidang akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari bantuan yang diberikan oleh berbagai pihak, baik berupa moral, spiritual, maupun material. Oleh karena itu, dengan penuh ketulusan dan kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang turut terlibat dalam proses penyelesaian skripsi ini, diantaranya kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan di Fakultas Ekonomi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Bapak Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd, selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang memberikan kesempatan kepada penulis dalam menyelesaikan studi di Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi yang telah banyak membimbing dan memberikan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah memberikan berbagai masukan, saran dan arahan selama proses bimbingan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.

6. Bapak Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Pendamping penulis yang telah memberikan berbagai masukan, saran dan arahan selama proses bimbingan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.
7. Ibu Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si., selaku Dosen Penelaah saya yang telah membantu memberikan masukan, saran, dan arahan dalam menyelesaikan skripsi penulis.
8. Ibu Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E.,M.Sc., selaku Pembimbing Akademik penulis yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan saran hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Bapak serta Ibu Dosen yang berada dalam lingkungan Jurusan Ekonomi dan Akuntansi khususnya di lingkungan Prodi S1 Akuntansi yang telah banyak berbagi ilmu, pengalaman dan wawasan kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. I Nyoman Ardana dan Ni Kadek Suriyani selaku orang tua yang selalu memberikan semangat, arahan dan dukungan baik material dan moral selama penulis menjalankan studi.
11. Putu Nadha Satrya Wibawa, terimakasih dukungan, semangat serta telah menjadi tempat berkeluh kesah, dan selalu ada selama penulis menjalankan studi.
12. Sahabat penulis dan seluruh teman mahasiswa yang telah memberikan dukungan, saran, dan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan pengalaman yang penulis miliki. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada khalayak luas, masyarakat, bagi universitas dan mahasiswa.

Singaraja, 15 September 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	12
1.3. Pembatasan Masalah.....	12
1.4. Rumusan Masalah.....	12
1.5. Tujuan Penelitian.....	13
1.6. Manfaat Hasil Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN TEORI.....	16
2.1 Deskripsi Teoritis.....	16
2.1.1 <i>Teori Stakeholder</i> .....	16
2.1.2 Teori Legitimasi.....	17
2.1.3 Kualitas Pengungkapan Informasi Lingkungan.....	18
2.1.4 Kepemilikan Institusional.....	21
2.1.5 <i>Financial Slack</i> .....	22
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	22
2.2 Kajian Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Kerangka Berpikir.....	28
2.4 Hipotesis Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	35
3.2. Rancangan Penelitian.....	35
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
3.4. Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	38



3.5.	Metode Pengumpulan Data .....	43
3.6.	Metode dan Teknik Analisis Data .....	44
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>48</b>
4.1	Deskripsi Data .....	48
4.2	Pengujian Asumsi .....	54
4.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	58
4.4	Pengujian Hipotesis .....	60
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian.....	63
4.6	Implikasi .....	69
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>71</b>
5.1	Rangkuman.....	71
5.2	Simpulan.....	72
5.3	Saran .....	73
<b>DAFTAR RUJUKAN .....</b>		<b>75</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>80</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>88</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN .....</b>		<b>89</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Tingkat Rata-Rata Penungkapan Lingkungan .....	4
Tabel 1.2 Daftar Peringkat ASRRAT 2022 .....	5
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	37
Tabel 3.2 Indikator Kualitas Pengungkapan Informasi Lingkungan .....	38
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	60
Tabel 4.8 Hasil Analisis Uji t.....	61



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	29
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian .....	36
Gambar 4.1 Grafik Kualitas Pengungkapan Informasi Lingkungan.....	49
Gambar 4.2 Grafik Kepemilikan Institusional.....	50
Gambar 4.3 Grafik <i>Financial Slack</i> .....	51
Gambar 4.4 Grafik Ukuran Perusahaan .....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan .....	81
Lampiran 2. Data Penelitian.....	82
Lampiran 3. Statistik Deskriptif.....	84
Lampiran 4. Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	85
Lampiran 5. Hasil Pengujian Hipotesis.....	87

