

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengungkapan ESG melalui *Board CSR Orientation*, Dewan Komisaris Independen, *CEO Tenure*, dan Usia CEO pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024, dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Board CSR Orientation* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan ESG pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024.
2. Dewan Komisaris Independen secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan ESG pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024.
3. *CEO Tenure* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan ESG pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024.
4. Usia CEO secara parsial berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan ESG pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Selama melakukan penelitian ini peneliti menyadari masih banyak terdapat kekurangan dan keterbatasan, secara umum keterbatasan ini disebabkan oleh beberapa hal, seperti:

1. Sampel penelitian yang digunakan hanya pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2021-2024.
2. Dalam penelitian ini hanya menggunakan *board CSR orientation*, dewan komisaris independen, CEO *tenure*, dan usia CEO sebagai variabel yang mempengaruhi pengungkapan ESG.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil dan keterbatasan penelitian di atas dalam melakukan penelitian, maka saran untuk pengembangan teoritis, sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan sampel perusahaan seperti perusahaan manufaktur, BUMN, minyak, properti, real estate, dan perusahaan lainnya yang terdaftar di BEI dan bisa menambahkan tahun pengamatan dari tahun 2020-2024.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat meneliti variabel lain yang berkaitan dengan pengungkapan ESG seperti *good corporate governance*, fungsi internal audit, *board gender diversity*, serta struktur kepemilikan yang mempengaruhi pengungkapan ESG.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhi, R. E., & Cahyonowati, N. (2023). Pengaruh *Environmental, Social, And Governance Disclosure* Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Non-Keluangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(3), 1–12.
- Archibald, M. E. (2017, September 14). *Resource dependency theory*. Encyclopedia Britannica. Retrieved April 24, 2023, from <https://www.britannica.com/topic/resource-dependency-theory>
- Chen, L., Liao, C. H., Tsang, A., & Yu, L. (2023). *CEO career concerns in early tenure and corporate social responsibility reporting*. *Contemporary Accounting Research*, 40(3), 1545–1575. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12874>
- Eulerich, M., Bonrath, A., & Lopez Kasper, V. I. (2022). *Internal auditor's role in ESG disclosure and assurance: An analysis of practical insights*. *Corporate Ownership and Control*, 20(1), 78–86. <https://doi.org/10.22495/cocv20i1art7>
- Fujianti, L., Nelyumna, N., Azizah, W., Astuti, S. B., Hilmiyah, N., & Qodriyah, A. L. (2024). *Good Corporate Governance Dan Environmental, Social, Governance Disclosures Di Indonesia*. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 14(1), 19–36. <https://doi.org/10.22219/jrak.v14i1.28986>
- Ghardallou, W. (2022). *Corporate Sustainability and Firm Performance: The Moderating Role of CEO Education and Tenure*. *Sustainability (Switzerland)*, 14(6). <https://doi.org/10.3390/su14063513>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gordon, J. (2023, April 12). *Resource Dependency Theory – Explained*. The Business Professor, LLC. Retrieved April 24, 2023, from https://thebusinessprofessor.com/en_US/management-leadership-organizational-behavior/resource-dependency-theory-explained
- Handayati, P., Sumarsono, H., & Narmaditya, B. S. (2022). *Corporate Social Responsibility Disclosure and Indonesian Firm Value: the Moderating Effect of Profitability and Firm'S Size*. *Journal of Eastern European and Central Asian Research*, 9(4), 703–714. <https://doi.org/10.15549/jecar.v9i4.940>
- Hashemi, R., & Hanum, Z. (2013). Pengaruh Karakteristik *Corporate Governance*

- Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Bumn Yang Terdaftar Di Bei 2009-2011). Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Helfaya, A., Morris, R., & Aboud, A. (2023). *Investigating the Factors That Determine the ESG Disclosure Practices in Europe*. *Sustainability*, 15(6), 5508. <https://doi.org/10.3390/su15065508>
- Helfaya, A., & Moussa, T. (2017). *Do Board's Corporate Social Responsibility Strategy and Orientation Influence Environmental Sustainability Disclosure? UK Evidence*. *Business Strategy and the Environment*, 26(8), 1061–1077. <https://doi.org/10.1002/bse.1960>
- Huang, S. K. (2013). *The Impact of CEO Characteristics on Corporate Sustainable Development*. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 20(4), 234–244. <https://doi.org/10.1002/csr.1295>
- Husted, B. W., & de Sousa-Filho, J. M. (2019). Board structure and environmental, social, and governance disclosure in Latin America. *Journal of Business Research*, 102, 220–227.
- Kartika, F., Dermawan, A., & Hudaya, F. (2023). Pengungkapan environmental, social, governance (ESG) dalam meningkatkan nilai perusahaan publik di Bursa Efek Indonesia. *SOSIOHUMANIORA: Jurnal Ilmiah Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 9(1), 29–39. <https://doi.org/10.30738/sosio.v9i1.14014>
- Kevin Nicholas Sirait, F. (2024). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Pengungkapan *Environmental, Social, And Governance* (ESG) (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(1), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Lewis, B. W., Walls, J. L., & Dowell, G. W. S. (2014). Difference in degrees: CEO characteristics and firm environmental disclosure. *Strategic Management Journal*, 35(5), 712–722. <https://doi.org/10.1002/smj.2127>
- Lin, Y. C., Wang, Y. C., Chiou, J. R., & Huang, H. W. (2014). CEO Characteristics and Internal Control Quality. *Corporate Governance: An International Review*, 22(1).
- Mahmood, Z., Kouser, R., Ali, W., Ahmad, Z., & Salman, T. (2018). *Does corporate governance affect sustainability disclosure? A mixed methods study*. *Sustainability (Switzerland)*, 10(1), 1–20. <https://doi.org/10.3390/su10010207>
- Malik, F., Wang, F., Naseem, M. A., Ikram, A., & Ali, S. (2020). *Determinants of Corporate Social Responsibility Related to CEO Attributes: An Empirical*

Study. SAGE Open, 10(1). <https://doi.org/10.1177/2158244019899093>

- Maulida, N. R., Novius, A., & Mukhlis, dan F. (2023). *Konferensi riset akuntansi riau*. 1(1), 27–43.
- Mayasari, M., & Al-Musfiroh, H. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Pada Tahun 2014. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Indonesia (JABISI)*, 1(2), 83–92. <https://doi.org/10.55122/jabisi.v1i2.185>
- Melinda, A., & Wardhani, R. (2020). the Effect of Environmental, Social, Governance, and Controversies on Firms' Value: Evidence From Asia. *International Symposia in Economic Theory and Econometrics*, 27(June 2020), 147–173. <https://doi.org/10.1108/S1571-038620200000027011>
- Nathaniel, M. A., Nadine, S. J., Yuliati, R., & Gunawan, V. P. (2020). Pengaruh karakteristik CEO terhadap tingkat performa corporate social responsibility (CSR) perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi FE UST*, 8(1), 31–50. <https://doi.org/10.26460/ja.v8i1.1194>
- Natonis, S. A. (2019). CEO Behavioral Influences Firm Performance : A Study Literature Pengaruh Aspek Keperilakukuan CEO terhadap Kinerja Perusahaan : Sebuah Studi Literatur. *Jurnal Akuntansi*, 3, 250–259. <https://www.academia.edu/download/72989885/73.pdf>
- Nuansari, S. D., & Windijarto, W. (2020). Kinerja Merger dan Akuisisi, Pengalaman Direktur, Usia Direktur, Masa Jabatan Direktur, dan Board Size di Indonesia. *J-MKLI (Jurnal Manajemen Dan Kearifan Lokal Indonesia)*, 3(2), 84. <https://doi.org/10.26805/jmkli.v3i2.67>
- Pan, Y., Siegel, S., & Yue Wang, T. (2020). The Cultural Origin of CEOs' Attitudes toward Uncertainty: Evidence from Corporate Acquisitions. *Review of Financial Studies*, 33(7), 2977–3030. <https://doi.org/10.1093/rfs/hhz109>
- Rahmadani, F., Adrianto, F., & Alfarisi, M. F. (2023). Is it Corporate Governance, Industry, and Profitability Matter on Esg Performance? Evidence from Indonesian Companies. *Journal of Social Research*, 2(3), 804–817. <https://doi.org/10.55324/josr.v2i3.728>
- Risanti, Y., Novianti, N., Zaitul., & Yunilma. (2024). Analisis Fungsi Internal Audit, Gender Diversity, CSR Orientation, Dan CSR Strategy Dalam Dewa Terhadap ESG Dislaouser. *Prosiding Konferensi Riset Akuntansi Riau*, 2(1), 51-65.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). *Research Methods for Business*. Jhon Wiley & UNIVERSITAS BUNG HATTA

- Sons Ltd. *Academic Journal Bangkokthonburi University*, 2(2), 203–206.
- Sentosa, M. R. (2020). Karakteristik Dewan dan Kinerja ESG Pada Perusahaan Makanan dan Minuman. *Prosiding UMY Grace*, 1(2), 488–494.
- Setiawan, D., Hapsari, R. T., & Wibawa, A. (2018). Dampak Karakteristik Dewan Direksi Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia. *Mix: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 8(1), 1. <https://doi.org/10.22441/mix.2018.v8i1.001>
- Shaukat, A., Qiu, Y., & Trojanowski, G. (2016). Board Attributes, Corporate Social Responsibility Strategy, and Corporate Environmental and Social Performance. *Journal of Business Ethics*, 135(3), 569–585. <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2460-9>
- Sugiyono, 2020. Metode Penelitian Kualitatif. Bandung: Alfabeta
- Tran, N. M., & Pham, B. N. T. (2020). The influence of CEO characteristics on corporate environmental performance of SMEs: Evidence from Vietnamese SMEs. *Management Science Letters*, 10(8), 1671–1682. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2020.1.013>
- Trisakti, J. E., Prijayanti, A. D., Haq, A., Akuntansi, P. S., Governance, G. C., Independen, D. K., Governance, G. C., & Perusahaan, U. (2023). *Pengaruh Green Accounting, Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan*. 3(1), 663–676.
- Triyani, A. (2020). Pengungkapan Informasi Environmental , Social , And Governance. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 21(2), 72–83.
- Yeager, V. A., Menachemi, N., Savage, G. T., Ginter, P. M., Sen, B. P., & Beitsch, L. M. (2014). Using resource dependency theory to measure the environment in health care organizational studies: A systematic review of the literature. *Health Care Management Review*, 39(1), 50–65. <https://doi.org/10.1097/HMR.0b013e3182826624>
- Yapianto, W., & Dewi, L. G. K. (2023). Karakteristik CEO dan Pengungkapan Informasi ESG Perusahaan Publik Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(12), 3133–3144. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i12.p02>