

BAB V

PENUTUP

1.1 Kesimpulan Penelitian

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh penerapan *corporate governance* (ukuran komite audit, ukuran dewan direksi, kepemilikan institusional) dan kualitas audit terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan di perusahaan sektor barang konsumen primer pada subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021 -2024. Analisis data dilakukan dengan jumlah sampel 37 perusahaan, dari jumlah populasi 101 perusahaan. Berdasarkan hasil analisis data yang telah diuraikan pada bab sebelumnya maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Variabel ukuran komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan.
2. Variabel ukuran dewan direksi berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan.
3. Variabel kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan.
4. Variabel kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan.

1.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa hasil penelitian ini masih memiliki beberapa kekurangan dan ketidaksempurnaan yang disebabkan oleh adanya beberapa keterbatasan dalam proses penelitian, yaitu :

1. Penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan sektor barang konsumen primer pada subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2021 – 2024.
2. Pada penelitian ini hanya menggunakan empat variabel independen yang terdiri dari variabel *corporate governance* (ukuran komite audit, ukuran dewan direksi, kepemilikan institusional) dan kualitas audit. Sedangkan masih terdapat sejumlah variabel lain yang dapat mempengaruhi pengungkapan akuntansi lingkungan yang tidak digunakan dalam penelitian ini.
3. Penelitian ini terbatas pada periode 2021–2024 sehingga belum dapat menggambarkan perubahan pengungkapan akuntansi lingkungan dalam jangka panjang maupun perbedaan sebelum dan sesudah penerapan regulasi keberlanjutan terbaru.

1.3 Saran

Adapun saran-saran yang dapat peneliti berikan yaitu sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas objek penelitian ke sektor industri lain yang memiliki tingkat risiko lingkungan berbeda, seperti energi, pertambangan, atau manufaktur berat. Hal ini diharapkan dapat memberikan

gambaran yang lebih menyeluruh mengenai praktik pengungkapan akuntansi lingkungan di berbagai jenis industri.

2. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel independen lain yang secara teoritis dan empiris lebih relevan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan, seperti profitabilitas, ukuran perusahaan, leverage, tekanan stakeholder, regulasi pemerintah, serta sistem manajemen lingkungan (*Environmental Management System/EMS*) atau sertifikasi lingkungan seperti ISO 14001. Faktor-faktor ini dinilai lebih berpengaruh karena berhubungan langsung dengan kapasitas perusahaan dalam mengelola dampak lingkungan dan komitmennya untuk mengungkapkan informasi secara transparan.
3. Penelitian ke depan juga dapat menggunakan periode waktu yang lebih panjang atau membandingkan sebelum dan sesudah penerapan regulasi keberlanjutan terbaru, misalnya POJK 51/2017 tentang laporan keberlanjutan serta adopsi GRI Standards versi terbaru, sehingga mampu memberikan bukti empiris yang lebih mutakhir mengenai faktor-faktor yang memengaruhi pengungkapan akuntansi lingkungan di Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Ab-Aziz, N. F., Abd-Mutalib, H., & Nor-Ahmad, S. N. H. J. N. (2023). *Female Directors, Sustainability Steering Committee and E-Waste Information Disclosure in Malaysian Technology and Telecommunication Industries. International Journal of Business and Management*, 7(2), 8–14. <https://doi.org/10.26666/rmp.ijbm.2023.2.2>
- Afriyanti, A., & Luhglatno. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Komite Audit terhadap Pengungkapan CSR Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 03(01), 105–114.
- Aly, D. A. R. M., Hasan, A., Obioru, B., & Nakpodia, F. (2024a). *Corporate Governance and Environmental Accounting Disclosure: A Comparative Analysis. The International Journal Of Business In Society*, 24(8), 210–236. <https://doi.org/10.1108/CG-01-2024-0063>
- Aly, D. A. R. M., Hasan, A., Obioru, B., & Nakpodia, F. (2024b). *Corporate Governance and Environmental Disclosure: A Comparative Analysis. Corporate Governance (Bingley)*, 24(8), 210–236. <https://doi.org/10.1108/CG-01-2024-0063>
- Arniati, T., Muslichah, & Nurastuti, N. (2025). *Environmental Disclosure and Firm Value : The Moderating Role Of Board Size. IJAMESC : Intenational Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences*, 15(1), 73–95.
- Bala, H., Shaheen, R., Khatoon, G., Belgacem, S. Ben, Yusuf, J., & Shafiu, R. M. (2023). *Corporate Board Attributes and Environmental Accounting Disclosure of Oil and Gas Firms in Nigeria. IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 1185(1), 1–9. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/1185/1/012030>
- Chouaibi, J., Miladi, E., & Elouni, N. (2022). *Exploring The Relationship Between Board Characteristics and Environmental Accounting Disclosure: Empirical Evidence For European Firms. Journal Accounting and Management Information Systems*, 21(1), 51–76.
- Dewi, N. A., & Honggowati, S. (2023). *Social and Environmental Disclosure in Indonesia: Does Ownership Matter? Journal of Accounting and Investment*, 24(3), 877–895. <https://doi.org/10.18196/jai.v24i3.18740>
- Effriyanti, & Belinda. (2023). *Determinants Of Environmental Disclosure. International Journal Of Accounting, Management, Economics and Social Sciences*, 1(6), 1014–1034.

- Fadillah, H., Widyowati, M. P., & Nasution, Y. N. (2023). *Pengungkapan Akuntansi Lingkungan : Konsep Praktis Dalam Menyampaikan Dampak Lingkungan*. Malang : Peneleh.
- Friendly, & Anita. (2022). Informasi Akuntansi Lingkungan: Apa yang Memotivasi Perusahaan untuk Mengungkapkan? *Owner:Riser & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 471–486. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.542>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusmianto, R., & Ethika. (2024). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan. *Repo.Bunghatta.Ac.Id*. <https://doi.org/10.24036/jea.v7i2.2598>
- Jonathan, H., & Sinaga, J. T. G. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Kualitas Audit terhadap Pengungkapan Csr pada Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 6(2), 1136–1157. <http://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/2068>
- Karjono, A. (2022). *The Influence Of Environmental Performance,Characteristic and Good Corporate Governance On Environmental Disclosure in Mining and Agricultural Companies*. *Journal of Social Studies*, 3(2), 183–195. <https://doi.org/10.38142/jtep.v2i2.338>
- Lien, N. T. H., & Duong, T. T. (2024). *Factors Affecting Environmental Accounting Disclosure of Listed Food Manufacturing Enterprises in Vietnam*. *Journal of Sustainability Science and Management*, 19(1), 37–54. <https://doi.org/10.46754/jssm.2024.01.004>
- Madinah, D. (2024). Peran Moderasi Dewan Komisaris Independen dan Auditor External Dalam Hubungannya Diantara Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 14(3), 756–772. <https://doi.org/10.22219/jrak.v14i3.34920>
- Mamman, B. M. (2021). *Audit Committee: Size, Independence and Environmental Disclosure of Non-Finance Service Companies in Nigeria: The Moderating Role of Audit Committee Share Ownership*. *Research Journal of Finance and Accounting*, 12(8), 14–46. <https://doi.org/10.7176/rjfa/12-8-03>
- Mondal, M. S. A., Akter, N., & Polas, M. R. H. (2023). *Factors Influencing the Environmental Accounting Disclosure Practices For Sustainable Development: A Systematic Literature Review*. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 5(2), 195–213. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v5i2.1365>
- Nugraheni, G. K., Widyastuti, S., & Fahria, R. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Keterbukaan Massa Terhadap Pengungkapan Informasi Akuntansi Lingkungan. *InFestasi*, 17(1), InPres.

<https://doi.org/10.21107/infestasi.v17i1.10029>

- Olanrewaju Issa, S., Yunusa PhD, N., & Mahmoud Hamman, A. (2021). *Board Mechanisms and Environmental Disclosure Quality of Listed Oil and Gas Firms in Nigeria*. *Gusau Journal of Accounting and Finance*, 2(2), 17. <https://doi.org/10.57233/gujaf.v2i2.65>
- Orumwense, E. K., & Osa-Izeko, E. (2023). *Board Diversity and Environmental Sustainability Disclosure in Oil and Gas Companies: Evidence from Nigeria*. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 11(5), 1–13. <https://doi.org/10.37745/ejaafr.2013/vol11n5113>
- Pradipta, M. R. T., & Syafruddin, M. (2024). Pengaruh *Environmental, Social, Governance Disclosure* terhadap Nilai Perusahaan dengan *Audit Quality* Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 13(4), 1–14.
- Puspita, F. D., & Ethika. (2024). Pengaruh Ukuran Dewan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Pengungkapan Akuntansi Lingkungan Sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023). *Abstract of Undergraduate Research, Faculty of Economics, Bung Hatta University*, 25(01), 1–3.
- Rahman, M. J., Rana, T., Zhu, H., & Jiayi, Z. (2025). *The Effects of Ownership Structure, Corporate Governance, and External Supervision on the Quality of Environmental Accounting Disclosure*. Routledge. <https://doi.org/10.4324/9781003488965-21>
- Sabo, B. (2021). *Determinants of Corporate Environmental Accounting Disclosure of Oil and Gas Firms in Nigeria*. *Global Business Management Review (GBMR)*, 13(No 1), 16–36. <https://doi.org/10.32890/gbmr2021.13.1.2>
- Salavia, T., Fitri, P. S., & Rahmatika, D. N. (2024). Pengaruh Implementasi Akuntansi Lingkungan terhadap Kinerja Perusahaan: *Systematic Literature Review*. *AEPPG : Akuntansi Dan Ekonomi Pajak: Perspektif Global*, 1(3), 108–122.
- Sari, D. P. (2022). Sinyal Dan Teori Kontrak Dalam Pelaporan. *ResearchGate*, November, 1–26.
- Siagian, Y. K., & Ethika. (2024). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Regulasi Pemerintah terhadap Pengungkapan Informasi Akuntansi Lingkungan. *Abstract of Undergraduate Research, Faculty of Economics, Bung Hatta University*, 25(1), 4–6.
- Sirait, K. N., & Fuad. (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

- Sugiyarti, L., & Rahmadhianti, T. (2024). *Environmental Disclosure :Environmental Performance, Institutional Ownership and Audit Committee Part Of Good Corporate Governance. International Journal Of Accounting, Management, Economic and Social Sciences*, 2(3), 908–917.
- Sugiyono. (2021). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Suharti, S., Wandu, W., Halimahtussakdiah, H., & Purnama, I. (2024). *The Effect Of Good Corporate Governance, Profitability, Leverage and Firm Size Towards The Disclosure Of Sustainability Report. Kurs : Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan Dan Bisnis*, 9(1), 82. <https://doi.org/10.35145/kurs.v9i1.4273>
- Tambunan, R., & Wahyuliza, S. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Asing terhadap Pengungkapan ESG(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2009-2011). *Jurnal Akuntansi Keuangan*, 13(2), 74–81.
- Tarigan, W. J. (2021). *Akuntansi Lingkungan*. Surabaya : Global Aksara Pres.
- Titania, H., & Taqwa, S. (2023). Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(3), 1224–1238. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.795>
- Wahyudi, S. M., & Bait, A. S. (2021). Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015 - 2018). *Jurnal Kewirausahaan Bukit Pengharapan*, 1(2), 1–14.
- Wahyuningsih, I., & Meiranto, W. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Regulasi Pemerintah terhadap Pengungkapan Informasi Akuntansi Lingkungan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4), 1–12.
- Wei, M., Wang, Y., & Giamporcaro, S. (2024). *The Impact of Ownership Structure On Environmental Information Disclosure: Evidence from China. Journal of Environmental Management*, 352(January), 1–14. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2024.120100>
- Widyadi, A. P., & Jacobus Widiatmoko. (2023). Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* dan Kualitas Audit terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur 2016-2020. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(01), 38–47. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i01.51017>
- Wijayanti, A. H., Agustina, L., & Anita, N. (2024). Pengaruh *Media Coverage, Audit*

Firm Type dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Environmental Accounting Disclosure. Bookchapter Sustainable Accounting, 2(4), 126–152.

Yanti, E., Effendy, L., & Isnaini, Z. (2024). Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Pengungkapan Akuntansi Lingkungan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Jurnal Risma*, 4(3), 550–565.

Yao, J., Bo, Q., & Zhang, Y. (2025). *Corporate Digital Transformation and Environmental Accounting Information Disclosure: A Dual Examination of Internal Empowerment and External Monitoring. Sustainability (Switzerland)*, 17(7). <https://doi.org/10.3390/su17072898>