

**PENGARUH ESG *DISCLOSURE*, *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN**



Oleh:

DELLIANA AYU FLORENZIA

NPM: 22.1.01.90515

Program Studi: Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA**

2026

i

**PENGARUH ESG *DISCLOSURE*, *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN**



Oleh:

DELLIANA AYU FLORENZIA

NPM: 22.1.01.90515

Program Studi: Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA**

2026

ii

**PENGARUH ESG *DISCLOSURE*, *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi: Akuntansi
Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**



Oleh:

**DELLIANA AYU FLORENZIA
NPM: 22.1.01.90515**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2026**

**PENGARUH ESG *DISCLOSURE*, *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh :

Delliana Ayu Florenzia

NPM: 22.1.01.90515

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal 21 Februari 2026**

Susunan Tim Penguji:

Ketua : Prof. Dr Fidiana, S.E., M.S.A. CA.

Anggota : 1. Mega Arisia Dewi, S.E., M.S.A.

2. Farida Idayati, S.E., M.S.A.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,

Mega Arisia Dewi, S.E., M.S.A.

Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA.

Ketua STIESIA

Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, SE., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Delliana Ayu Florenzia

NPM : 22.1.01.90515

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH ESG *DISCLOSURE*, *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Diajukan dan diuji pada tanggal 21 Februari 2026, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 21 Februari 2026
Yang membuat pernyataan,



Delliana Ayu Florenzia

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Delliana Ayu Florenzia
NPM : 22.1.01.90515
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 05 Oktober 1999
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 Bersaudara / Anak kedua
Alamat Rumah : Jl. Mastrip Kedurus Gang 3 Masjid No.45
Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Zahrul Bastian
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Mastrip Kedurus Gang 3 Masjid No.45
Surabaya
Alamat Kantor/Telepon : -
Pekerjaan/Jabatan : Tidak Bekerja

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri Kedurus I/428 Surabaya tahun 2012
2. Tamat SMP di SMP Negeri 34 Surabaya tahun 2015
3. Tamat SMK di SMK Negeri 1 Surabaya tahun 2018
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Surabaya	I-VIII	2022-2025	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
Februari 2019 – Januari 2026	PT Inovasi Teknologi Kosmetika	Staff	<i>Account Payable Officer (Finance)</i>

Dibuat dengan sebenarnya


Delliana Ayu Florenzia

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh ESG *Disclosure*, *Intellectual Capital* dan Kualitas Audit terhadap Nilai Perusahaan” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis dengan tulus mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Mega Arisia Dewi, S.E., M.S.A. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, serta motivasi dengan penuh kesabaran, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan pelayanan selama masa perkuliahan.
5. Mama, Papa, dan Kakak tercinta yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, perhatian, serta dukungan tanpa henti kepada penulis. Terima kasih atas

pengorbanan, kesabaran, dan kepercayaan yang selalu diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dengan baik.

6. Bagas Ardiansyah, S.A.P., selaku pendamping hidup yang selalu memberikan semangat, motivasi, perhatian, serta dukungan moral kepada penulis, khususnya di saat penulis mengalami kelelahan dan kesulitan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak Ardian Faisal Akbar, selaku atasan sekaligus pemilik PT Inovasi Teknologi Kosmetika dan CV Elvo Indonesia, yang telah memberikan kesempatan, kepercayaan, serta dukungan berupa beasiswa kepada penulis untuk melanjutkan pendidikan. Dukungan tersebut menjadi salah satu motivasi besar bagi penulis untuk terus berusaha menyelesaikan studi tepat waktu.
8. Sahabat terbaik, Dwi Nuraini Ardiansyah, S.Pd., yang selalu hadir memberikan semangat, dukungan, serta menjadi tempat berbagi cerita, suka dan duka, selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
9. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada teman dekat selama dikelas yaitu, Nur Azmi Venti Rosa, Rufaidah, dan Maisil Septia Larasati yang telah memberikan kebersamaan, canda, dukungan, serta semangat sehingga proses perkuliahan dan penyusunan skripsi terasa lebih ringan dan menyenangkan.
10. Tak lupa, penulis juga menyampaikan terima kasih kepada seluruh teman-teman kelas yang telah memberikan kebersamaan, dukungan, kerja sama, serta semangat selama masa perkuliahan. Kebersamaan yang terjalin, baik dalam proses belajar, penyelesaian tugas, maupun berbagi pengalaman, telah

memberikan banyak kenangan dan pelajaran berharga yang tidak akan terlupakan.

11. Terakhir, yaitu diri penulis sendiri yang telah berusaha dengan sungguh-sungguh, tetap bertahan dalam berbagai keterbatasan dan tantangan, serta tidak menyerah hingga mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.



Surabaya, 11 Februari 2026

Penulis,



Delliana Ayu Florenzia

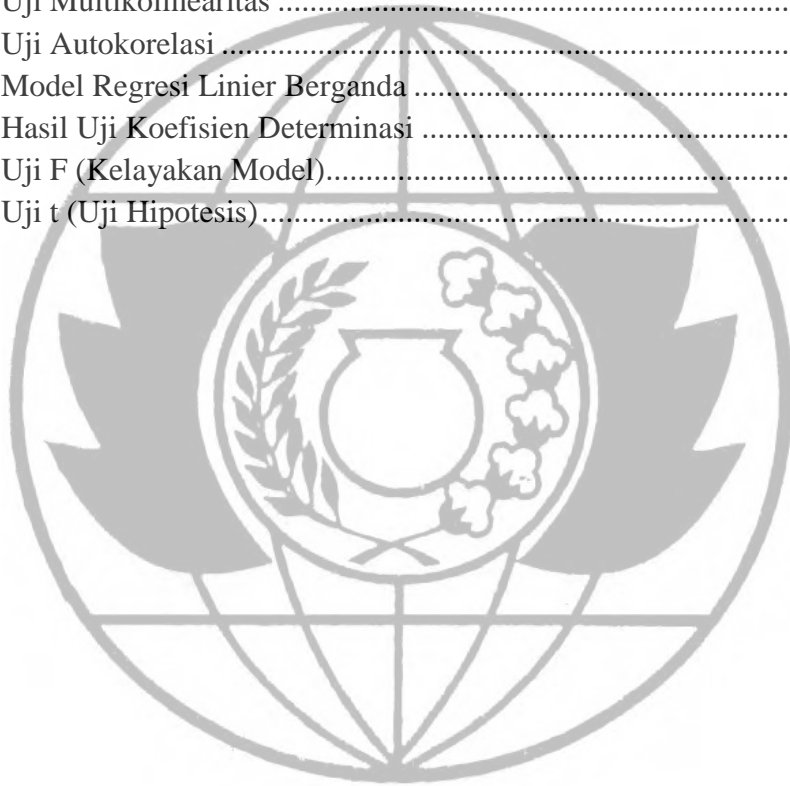
DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	9
BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Tinjauan Teoritis	10
2.1.1 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	10
2.1.2 <i>Environmental, Social, and Governance (ESG)</i>	10
2.1.3 <i>Intellectual Capital</i>	11
2.1.4 Kualitas Audit.....	11
2.1.5 Nilai Perusahaan	12
2.1.6 <i>Sustainability report</i>	12
2.1.7 Indeks LQ45.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Rerangka Konseptual	15
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	16
2.4.1 Pengaruh <i>Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure</i> Terhadap Nilai Perusahaan.....	16
2.4.2 Pengaruh <i>Intellectual Capital (IC)</i> Terhadap Nilai Perusahaan.....	17
2.4.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Nilai Perusahaan	18
BAB 3 METODE PENELITIAN	20
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek Penelitian)	20
3.1.1 Jenis Penelitian.....	20
3.1.2 Populasi dan Sampel Penelitian	20
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	21
3.3 Teknik Pengumpulan Data	24

3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	24
3.4.1	Variabel Independen	24
3.4.2	Variabel Dependen.....	31
3.5	Teknik Analisis Data	32
3.5.1	Analisis Regresi Linier Berganda	32
3.5.2	Analisis Statistik Deskriptif	32
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	33
3.5.4	Uji Hipotesis	35
BAB 4	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	37
4.1	Hasil Penelitian.....	37
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	37
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif	38
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.1.4	Analisis Regresi Linier Berganda	50
4.1.5	Uji Hipotesis	52
4.1	Pembahasan	55
4.2.1	Pengaruh ESG <i>Disclosure</i> terhadap Nilai Perusahaan.....	55
4.2.2	Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap Nilai Perusahaan.....	56
4.2.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Nilai Perusahaan	58
BAB 5	PENUTUP	60
5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Keterbatasan.....	61
5.3	Saran.....	62
	JADWAL PENELITIAN	62
	DAFTAR PUSTAKA	65
	LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. <i>Review</i> Artikel Terdahulu.....	14
2. Kriteria Sampel Penelitian.....	22
3. Daftar Sampel Perusahaan Penelitian.....	23
4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	38
5. Hasil Analisis Distribusi Frekuensi	40
6. <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	44
7. Uji Multikolinearitas	45
8. Uji Autokorelasi	48
9. Model Regresi Linier Berganda	51
10. Hasil Uji Koefisien Determinasi	52
11. Uji F (Kelayakan Model).....	53
12. Uji t (Uji Hipotesis).....	54



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1. Rerangka Konseptual	16
2. Grafik <i>Normal P-Plot</i>	43
3. Uji Heteroskedastisitas	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1. Daftar Sampel Penelitian	68
2. Indikator Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> GRI Standard	69
3. Tabulasi Perhitungan Kinerja Lingkungan (<i>Environmental</i>).....	76
4. Tabulasi Perhitungan Kinerja Sosial (<i>Social</i>).....	86
5. Tabulasi Perhitungan Kinerja Tata Kelola (<i>Governance</i>).....	96
6. Tabulasi Perhitungan <i>Intellectual Capital</i> (IC).....	106
7. Tabulasi Perhitungan <i>Tobins'Q</i> (Nilai Perusahaan).....	109
8. Rekapitulasi Data.....	118
9. Hasil <i>Output</i> SPSS 26.....	121
10. Surat Tugas Bimbingan Penulisan Skripsi.....	127
11. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	128
12. Surat Permohonan Ijin Riset	129
13. Surat Keterangan Selesai Riset.....	130
14. Sertifikat Seminar Hasil.....	131
15. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	132
16. Indeks Plagiasi	133