



**PENGARUH AUDIT FEE DAN TRANSFORMASI
DIGITAL TERHADAP KINERJA KEBERLANJUTAN
DENGAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
RACHMAD SATRIO ADIANTO
55523110044**

**PRGORAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026**



**PENGARUH AUDIT FEE DAN TRANSFORMASI
DIGITAL TERHADAP KINERJA KEBERLANJUTAN
DENGAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**



**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**OLEH
RACHMAD SATRIO ADIANTO
55523110044**

**PRGORAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026**

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Audit Fee, Transformasi Digital terhadap kinerja keberlanjutan dengan kepemilikan manajerial sebagai moderasi (Studi Empiris pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di bursa efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)

Nama : Rachmad Satrio Adianto

NIM : 55523110044

Program Studi : S2 Akuntansi

Tanggal : 13 February 2026

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 13 February 2026



Rachmad Satrio Adianto

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Audit Fee, Transformasi Digital terhadap kinerja keberlanjutan dengan kepemilikan manajerial sebagai moderasi (Studi Empiris pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di bursa efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)

Nama : Rachmad Satrio Adianto

NIM : 55523110044

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 13 February 2026

Mengesahkan

Pembimbing



Dr. Siti Choiriah, S.E., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr Nurul Hidayah, M.Si., CA)



(Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D)

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : RACHMAD SATRIO ADIANTO
NIM */Student id Number* : 55523110044
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“PENGARUH AUDIT FEE DAN TRANSFORMASI DIGITAL TERHADAP KINERJA
KEBERLANJUTAN DENGAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI
MODERASI”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

09 September 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

26 %

Jakarta, 09 September 2025
**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

ABSTRACT

This research examines the influence of Audit Fees and Digital Transformation on Sustainability Performance with Managerial Ownership as Moderation. The population in this study were energy companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2023, totaling 90 companies. The sampling design used purposive sampling so that the sample used was 34 companies. The analysis technique used was panel data linear regression with the eviews 13 analysis tool. The results of the study simultaneously showed that Audit Fees and Digital Transformation had an effect on Sustainability Performance. Partially, it showed that audit fees had an effect Positive on sustainability performance, but digital transformation had no effect on sustainability performance. The moderating variable, namely managerial ownership, could moderate audit fees on sustainability performance, but could not moderate digital transformation on sustainability performance.

Keywords: Sustainability Performance, Audit Fees, Digital Transformation, Managerial Ownership



ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh Fee Audit dan Transformasi Digital terhadap Kinerja Keberlanjutan dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023 sebanyak 90 perusahaan. Desain pengambilan sampel menggunakan purposive sampling sehingga sampel yang digunakan sebanyak 34 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear data panel dengan alat analisis eviews 13. Hasil penelitian secara simultan Fee Audit dan Transformasi Digital berpengaruh terhadap Kinerja Keberlanjutan. Secara parsial menunjukkan fee audit berpengaruh Positif terhadap kinerja keberlanjutan, namun transformasi digital tidak berpengaruh terhadap kinerja keberlanjutan. Variabel moderasi yaitu kepemilikan manajerial dapat memoderasi fee audit terhadap kinerja keberlanjutan, namun tidak dapat memoderasi transformasi digital terhadap kinerja keberlanjutan.

Kata Kunci: Kinerja Keberlanjutan, Fee Audit, Transformasi Digital, Kepemilikan Manajerial



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, Tuhan yang maha agung maha bijaksana dan maha pengasih lagi maha penyayang. Taburan cinta dan kasihmu telah membekaliku dengan ilmu. Atas limpahan karunia serta kemudahan yang engkau berikan akhirnya tesis yang sederhana ini dapat saya selesaikan dengan judul “Pengaruh Audit Fee dan Transformasi Digital terhadap kinerja keberlanjutan dengan kepemilikan manajerial sebagai moderasi (Studi Empiris pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di bursa efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)”. Tak lupa pula shalawat kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umatnya dari zaman jahiliah sampai berada pada zaman yang penuh dengan ilmu pengetahuan ini. Tesis ini merupakan salah satu persyaratan akademis untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Selain itu, penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercubuana beserta jajarannya
2. Dr Nurul Hidayah, M.Si,Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana
3. Shinta Melzatia, S.E, M.Ak, Ph.D selaku ketua program studi S2 Akuntansi
4. Dr. Siti Choiriah, S.E., M.M selaku dosen pembimbing yang telah memberi saran, waktu, bimbingan, semangat, ilmu, dan nasehat-nasehat yang bermanfaat sehingga penulis mampu untuk menuntaskan tesis ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Pascasarjana Universitas Mercubuana yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan

6. Orang tua Listiyani Martiningrum dan alm. Adi Supriyanto yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
7. Seseorang yang selalu mendukung dan memberikan semangat setiap saat kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
8. Pimpinan dan Teman-teman PT Tri Sakti Purwosari Makmur yang telah memberikan semangat dan kesempatan untuk dapat melanjutkan pendidikan
9. Teman-teman Magister Akuntansi Menteng, Khususnya kelas Siang Terima kasih atas kebersamaan dan kekompakannya.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah berkontribusi dalam penyelesaian tesis ini.

Semoga tesis ini dapat memberi manfaat dan menjadi inspirasi bagi terbitnya karya ilmiah berikutnya.

Jakarta, 13 Febuari 2026



Rachmad Satrio Adianto

DAFTAR ISI

SAMPUL LUAR.....	i
SAMPUL DALAM	ii
PERNYATAAN.....	iii
PENGESAHAN TESIS	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Penelitian Atau Identifikasi Masalah	10
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Kegunaan Penelitian atau Manfaat Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ...	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Legitimasi.....	12
2. <i>Triple Bottom Line</i>	12
3. <i>Agency Theory</i>	14
4. Teori Kontijensi	15
5. Kinerja Keberlanjutan	16
6. <i>Audit Fee</i>	18
7. Transformasi Digital	19
8. Kepemilikan Manajerial	20
9. Penelitian Terdahulu	21
B. Kerangka Pemikiran.....	24

1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap kinerja keberlanjutan	24
2. Pengaruh Transformasi digital terhadap kinerja keberlanjutan	25
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap hubungan <i>audit fee</i> dan kinerja keberlanjutan	26
4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Hubungan Transformasi Digital Dan Kinerja Keberlanjutan.....	27
C. Hipotesis.....	28
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	30
A. Objek Penelitian	30
B. Metode Penelitian.....	30
1. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	30
2. Teknik Pengumpulan Data	33
3. Populasi dan Sampel Penelitian	33
C. Metode Analisis Data	36
1. Analisis Statistik Deskriptif	36
2. Estimasi Model Regresi Data Panel.....	37
3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	38
4. Uji Asumsi Klasik.....	39
5. Uji Hipotesis	40
6. Analisis Persamaan Regresi	41
7. Uji Interaksi atau <i>Moderated regression analysis</i> (MRA)	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
A. Hasil Penelitian	44
1. Statistik Deskriptif	44
2. Pemilihan Model Regresi Berganda Data Panel	46
3. Hasil Uji Asumsi Klasik	49
4. Hasil Uji Hipotesis	52
5. Uji Interaksi atau <i>Moderating Regression Analysis</i> (MRA)	55
B. Pembahasan Hasil Penelitian	57
1. Pengaruh Fee Audit Terhadap Kinerja Keberlanjutan	57

2. Pengaruh Transformasi Digital Terhadap Kinerja Keberlanjutan	58
3. Pengaruh Fee Audit Terhadap Kinerja Keberlanjutan dengan Kepemilikan Manajerial dengan Variabel Moderasi.....	59
4. Pengaruh Transformasi Digital Terhadap Kinerja Keberlanjutan dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi	62
C. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
A. Kesimpulan	66
B. Saran.....	67
1. Bagi Peneliti Selanjutnya.....	67
2. Bagi Praktisi.....	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	75



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1	Pengukuran Variabel	32
Tabel 3. 2	Kriteria Sampel	34
Tabel 3. 3	Data Perusahaan Yang Listing Di BEI	35
Tabel 4. 1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 2	Hasil Uji Chow.....	47
Tabel 4. 3	Hasil Uji Hausman	48
Tabel 4. 4	Hasil Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4. 5	Hasil Uji Multikolinieritas	51
Tabel 4. 6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4. 7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
Tabel 4. 8	Hasil Uji F.....	54
Tabel 4. 9	Hasil Uji t.....	54
Tabel 4. 10	Hasil Uji Variabel Moderasi 1.....	55
Tabel 4. 11	Hasil Uji Variabel Moderasi 2.....	55
Tabel 4. 12	Kesimpulan Uji Hipotesis	57
Tabel 4. 13	Hasil Analisis Regresi Berganda.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Laporan The Sustainable Development Goals Report 2024	3
Gambar 1. 2 Intensitas karbon dari sektor energi	6
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data	75
--------------------------------	----

