



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
(GCG), REPUTASI PERUSAHAAN, DAN
KOMPETENSI PERUSAHAAN TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019)**



TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

**SRI HIDAYATI
55519110052**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
(GCG), REPUTASI PERUSAHAAN, DAN
KOMPETENSI PERUSAHAAN TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019)**



TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

**SRI HIDAYATI
55519110052**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG), Reputasi Perusahaan, Dan Kompetensi Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019)

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif

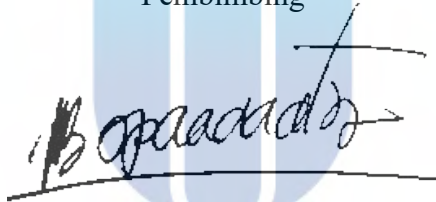
Nama : Sri Hidayati

NIM : 55519110052

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 1 Juli 2023

Mengesahkan
Pembimbing



(Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CIFM, CIABV, CIBG)

UNIVERSITAS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si)



(Dr Agustin Fadjarenie, M.Si., Ak.)

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG), Reputasi Perusahaan, dan Kompetensi Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019)

Nama : Sri Hidayati

NIM : 55519110052

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 26 Desember 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Tugas Direktur Program Pascasarjana 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 pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya

Jakarta, Desember 2022



Sri Hidayati

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Sri Hidayati
NIM : 55519110052
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Good Corporate Governance (GCG), Reputasi Perusahaan, Dan Kompetensi Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019)”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 13 Januari 2023, didapatkan nilai persentase sebesar 27%.

Jakarta, 13 Januari 2023

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya serta kemudahan dan kelapangan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG), Reputasi Perusahaan, Dan Kompetensi Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019)”. 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. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana beserta jajarannya.
2. Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana beserta jajarannya.
4. Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CIFM, CIABV, CIBG selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, ilmu, dan nasehat-nasehat yang bermanfaat sehingga penulis mampu menuntaskan tesis ini.
5. Dr. Muhyarsyah., M.Si selaku dosen penguji yang telah memberikan banyak masukan dan saran yang bermanfaat untuk perbaikan tesis ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Pascasarjana Universitas Mercu Buana Meruya yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa

perkuliahan.

7. Seluruh Pegawai/Staf Program Studi Magister Akuntansi khususnya Pak Harseno yang telah membantu Penulis dalam segala urusan administrasi untuk menyelesaikan tesis ini.
8. Orang Tua Tercinta Ibu Darkimah dan Bapak Junaedi, Suami Tercinta Saldi yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
9. Teman-teman Magister Akuntansi angkatan 35, khususnya kelas pagi kampus Meruya. Terima kasih atas kebersamaan dan kekompakannya dalam dua tahun ini.
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, Desember 2022

Penulis,

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Sri Hidayati

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh *good corporate governance* (GCG), reputasi perusahaan, dan kompetensi perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan dengan kualitas audit sebagai variabel moderating. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015 – 2019 dengan jumlah 185 perusahaan. Metode yang digunakan *purposive sampling*, terpilih 37 perusahaan sebagai sampel penelitian. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear data panel dengan alat analisis *eviews*. Hasil penelitian menunjukkan *Good Corporate Governance* (GCG) tidak berpengaruh secara langsung terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan. Reputasi perusahaan berpengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas laporan keuangan. Selanjutnya kompetensi perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Setelah dimoderasi oleh kualitas audit, *Good Corporate Governance* (GCG), Reputasi Perusahaan, serta kompetensi perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: *Good Corporate Governance* (GCG), Reputasi perusahaan, kompetensi perusahaan, kualitas audit, kualitas laporan keuangan

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of good corporate governance (GCG), company reputation, and company competence on the quality of financial reports with audit quality as a moderating variable. The population in this study are manufacturing companies in the various industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015 – 2019 with a total of 185 companies. The method used is purposive sampling, 37 companies were selected as research samples. The analysis technique used is linear regression of panel data with analysis tools of views. The results show that Good Corporate Governance (GCG) does not directly affect the quality of the company's financial statements. The company's reputation has a significant and positive effect on the quality of financial statements. Furthermore, the company's competence affects the quality of financial reports. After being moderated by audit quality, Good Corporate Governance (GCG), Company Reputation, and company competence have a positive and significant impact on the quality of financial reports.

Keywords: Good Corporate Governance (GCG), Company reputation, company competence, audit quality, financial report quality

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
PERNYATAAN.....	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.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	11
3. Reputasi Perusahaan.....	13
4. Kompetensi Perusahaan.....	15
5. Kualitas Audit.....	17
6. Kualitas Laporan Keuangan.....	20
7. Penelitian Terdahulu.....	23
B. Rerangka Pemikiran.....	32
C. Hipotesis.....	38
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	39
A. Jenis Penelitian.....	39
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	39
1. Variabel Y (Kualitas Laporan Keuangan).....	39

2. Variabel X1 (<i>Good Corporate Governance</i> (GCG)).....	40
3. Variabel X2 (Reputasi Perusahaan).....	41
4. Variabel X3 (Kompetensi Perusahaan).....	42
5. Variabel Z (Kualitas Audit).....	43
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	46
D. Teknik Pengumpulan Data.....	48
E. Metode dan Analisis Data.....	49
1. Uji Statistik Deskriptif.....	49
2. Uji Asumsi Klasik.....	49
a. Uji Asumsi Normalitas Residual.....	49
b. Uji Multikolinieritas.....	49
c. Uji Autokolerasi.....	50
d. Uji Heteroskedastisitas.....	50
3. Estimasi Regresi Model Data Panel.....	51
a. <i>Pooled Least Square</i> (<i>Common Effect</i>).....	51
b. <i>Fixed Effect Model</i>	51
c. <i>Random Effect Model</i>	52
4. Pemilihan Model Estimasi Data Panel.....	52
a. <i>Random Effect Model</i>	53
b. <i>Hausman Test</i>	53
c. <i>Lagrange Multiplier (LM) Test</i>	54
5. Uji Kelayakan Model Regresi Data Panel.....	54
a. Uji Analisis Regresi Data Panel.....	55
b. Uji Statistik F.....	56
c. Uji Parsial (Uji t).....	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	59
A. Deskripsi dan Objek Penelitian.....	59
B. Analisis Deskriptif.....	60
C. Uji Kualitas Data / Instrumen Penelitian.....	60
1. Uji Chow.....	61
2. Uji Hausman.....	61
D. Uji Asumsi Klasik.....	62
1. Uji Normalitas.....	63
2. Uji Multikolinearitas.....	63
3. Uji Autokorelasi.....	64
4. Uji Heteroskedastisitas.....	64
E. Pengujian Hipotesis.....	65
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	65
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	66
3. Uji Parsial (Uji t).....	67
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	68

5. Analisis Regresi Moderating.....	70
F. Pembahasan Analisis Regresi Data Panel.....	73
1. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) terhadap kualitas laporan keuangan Analisis Regresi Data Panel.....	73
2. Pengaruh Reputasi Perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan.....	74
3. Pengaruh Kompetensi Perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan Analisis Regresi Data Panel.....	75
4. Pengaruh Kualitas audit dalam memoderasi hubungan Good Corporate Governance terhadap kualitas laporan keuangan.....	76
5. Pengaruh Kualitas audit dalam memoderasi hubungan Reputasi Perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan.....	76
6. Pengaruh Kualitas audit dalam memoderasi hubungan Kompetensi Perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan.....	77
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....	79
A. Simpulan.....	79
B. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN.....	88



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Kontribusi Sektoral Terhadap PDB.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Teori Akuntansi.....	21
Gambar 3.1 Rerangka Pemikiran.....	37
Gambar 4.1. Uji Normalitas.....	63



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kinerja Indeks Sektoral Perusahaan Manufaktur.....	3
Tabel 1.2 Kinerja Fundamental Emiten Tekstil & Garmen Dengan Aset Terbesar.....	4
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	44
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian.....	46
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.3. Uji Chow.....	62
Tabel 4.4. Uji Hausman.....	62
Tabel 4.5. Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4.6. Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4.7. Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 4.8. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	65
Tabel 4.9. Hasil Signifikansi Simultan (Uji F).....	66
Tabel 4.10. Hasil Uji Persamaan 1	67
Tabel 4.11. Hasil Uji Persamaan 2	70

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Data sampel Perusahaan sektor Aneka Industri.....	88
Lampiran II Hasil Output Uji Olah Data.....	91
Lampiran III Hasil Tabulasi Data.....	99

