



**Determinan Terhadap *Sustainability Report Quality* Dan
Moderasi Ukuran Perusahaan**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2022)

TESIS

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Oleh:

MASKATA PERANGIN-ANGIN

55521120013

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Determinan Terhadap Sustainability Report Quality Dan
Moderasi Ukuran Perusahaan
Nama : Maskata Perangin-Angin
NIM : 55521120013
Program : Magister Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Manajemen
Tanggal : 03 Agustus 2024

Mengesahkan,
Pembimbing



(Dr. Siti Choiriah, SE., MM)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Ketua

Program Studi Magister Akuntansi



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

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah inimenyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa seluruh tulisan dan pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Determinan Terhadap Sustainability Report Quality Dan Moderasi Ukuran Perusahaan
Nama : Maskata Perangin-Angin
NIM : 55521120013
Program : Magister Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Manajemen
Tanggal : 03 Agustus 2024

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, 3 Agustus 2024


1180CALX300430581 : Perangin-Angin
MASKATA

PERNYATAAN SIMILIARITY CHECK

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

Nama : Maskata Perangin Angin
NIM : 55521120013
Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul “Determinan Terhadap *Sustainability Report Quality* dan Moderasi Ukuran Perusahaan”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 31/05/2024, didapatkan nilai persentase sebesar 28%.

Jakarta, 31 Mei 2024
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh *Shareholder Pressure* dan *Assurance Report* Terhadap *Sustainability Report Quality* dengan Ukuran Perusahaan sebagai moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan energi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022 sebanyak 75 perusahaan. Desain pengambilan sampel menggunakan purposive sampling sehingga sampel yang digunakan sebanyak 21 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear data panel dengan alat analisis eviews 12. Hasil penelitian secara simultan *Shareholder Pressure* dan *Assurance Report* berpengaruh terhadap *Sustainability Report Quality*. Secara parsial menunjukkan *Shareholder Pressure* berpengaruh signifikan terhadap *Sustainability Report Quality*, namun *Assurance Report* tidak berpengaruh terhadap *Sustainability Report Quality*. Variabel moderasi yaitu Ukuran Perusahaan tidak dapat memoderasi *Shareholder Pressure* dan *Assurance Report* terhadap *Sustainability Report Quality*.

Keywords: *Sustainability Report Quality*, *Shareholder Pressure*, *Assurance Report*, Ukuran Perusahaan



ABSTRACT

This research examines the influence of Shareholder Pressure and Assurance Reports on Sustainability Report Quality with Company Size as a moderating. The population in this research is 75 energy companies registered on the IDX in 2018-2022. The sampling design used purposive sampling so that the sample used was 21 companies. The analysis technique used is linear panel data regression with the eviews 12 analysis tool. The results of research simultaneously Shareholder Pressure and Assurance Report influence Sustainability Report Quality. Partially, it shows that Shareholder Pressure has a significant effect on Sustainability Report Quality, but the Assurance Report has no effect on Sustainability Report Quality. The moderating variable Company Size, cannot moderate Shareholder Pressure and Assurance Report on Sustainability Report Quality.

Keywords: *Sustainability Report Quality, Shareholder Pressure, Assurance Report, Company Size*



KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, karena atas berkat dan Kasih Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Tesis ini dengan baik. Penelitian Tesis ini dengan Judul “Determinan Terhadap *Sustainability Report Quality* dan Moderasi Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada perusahaan sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”.

Penulisan Tesis ini merupakan tugas akhir dan syarat kelulusan dalam penyelesaian Pendidikan program studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Banyak hambatan dan tantangan yang dihadapi penulis dalam penyusunan Tesis ini, namun Berkat Tuhan Yang Maha Kuasa dan bimbingan serta arahan yang diberikan oleh Bapak/Ibu Dosen dan tidak lepas dari semangat dan motivasi yang diberikan oleh teman-teman sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini dengan baik.

Banyak pihak yang berperan dalam proses penyelesaian Tesis ini, sehingga dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Agustin Fadjarenie, Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana beserta jajarannya.
4. Dr. Siti Choiriah, SE., MM selaku dosen pembimbing yang telah memberi ilmu, saran, waktu, bimbingan, semangat dan nasehat yang bermanfaat sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
5. Seluruh Dosen di Universitas Mercu Buana yang telah berkontribusi dan mendidik penulis.
6. Kedua orang tua saya, Ayah Asamta Perangin Angin dan Ibu Sabarina Br Ginting yang selalu mendukung dan memberikan motivasi kepada penulis

7. Saudara saya, Pebri Perangin Angin, Meity Amona Br Perangin Angin dan Dui Libina Br Perangin Angin yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis
8. Teman-teman Pengurus Permata Cililitan Periode 2023-2025 yang selalu memberikan semangat, motivasi dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan Tesis ini.

Penulis menyadari Tesis ini tidak luput dari berbagai kekurangan, Semoga tesis ini dapat memberi manfaat dan menjadi inspirasi bagi terbitnya karya ilmiah berikutnya.



Jakarta, 03 Agustus 2024

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Maskata Perangin-Angin', written in a cursive style.

Maskata Perangin-Angin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
PERNYATAAN SIMILIARITY CHECK.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	12
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Kegunaan Penelitian.....	13
1.4.1. Aspek Teoritis (Pengembangan Keilmuan)	13
1.4.2. Aspek Praktis	13
BAB II. KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
2.1. Kajian Pustaka.....	14
2.1.1. Stakeholder Teori	14
2.1.2. Teori Legitimasi	17
2.1.3. <i>Sustainability Report</i>	19
2.1.4. <i>Sustainability Report Quality</i>	20
2.1.5. <i>Shareholder Pressure</i>	25

2.1.6. <i>Assurance Report</i>	27
2.1.7. Ukuran Perusahaan	28
2.2. Penelitian Terdahulu	30
2.3. Kerangka Pemikiran	34
2.4. Hipotesis	38
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	40
3.1. Objek Penelitian	40
3.2. Definisi Operasional Variabel dan Operasionalisasi Variabel	40
3.2.1. Variabel Dependen (Y)	41
3.2.2. Variabel Independen (X)	41
3.2.3. Variabel Moderasi (Z)	41
3.2.4. Operasionalisasi Variabel	41
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.4. Metode Analisis Data	45
3.4.1. Estimasi Model Regresi Data Panel	46
3.4.2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	47
3.4.3. Uji Asumsi Klasik	50
3.5. Uji Hipotesis	53
3.5.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
3.5.2. Uji t- Statistik	54
3.5.3. Analisis variansi / Uji F-Statistik	54
3.5.3. Uji Moderasi Interaksi / <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	55
3.6. Uji Linear Regresi Berganda	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1. Hasil Penelitian	57
4.1.1. Statistik Deskriptif	57
4.1.2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	59
4.1.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	63
4.1.4. Hasil Uji Hipotesis	66

4.2. Pembahasan Hasil Penelitian.....	70
4.3. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	76
5.1. Kesimpulan.....	76
5.2. Saran	77
5.2.1. Bagi Peneliti Selanjutnya.....	78
5.2.2. Bagi Praktisi.....	78
Daftar Pustaka.....	79
Lampiran 1. Item-item GRI Standar	86
Lampiran 2. Populasi Penelitian.....	94
Lampiran 3. Sampel Penelitian.....	96
Lampiran 4. Data Penelitian	97



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Grafik Penerima Rating Platinum di Indonesia.....	4
Tabel 2.1. Jumlah Item Standard GRI.....	25
Tabel 2.2. Kriteria Ukuran Perusahaan	29
Tabel 2.3. Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 3.2. Kriteria Pemilihan Sampel	43
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.2. Hasil Uji Chow.....	57
Tabel 4.3. Hasil Uji Housman.....	58
Tabel 4.4. Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)	59
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas.....	61
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4.8. Hasil Uji Heterokedastisitas	63
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	64
Tabel 4.10. Hasil Uji Regresi Secara Simultan (Uji F)	65
Tabel 4.11. Hasil Uji t	66
Tabel 4.12. Hasil Uji Variabel Moderasi 1	67
Tabel 4.13. Hasil Uji Variabel Moderasi 2	67
Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Berganda	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Diagram Kerangka Berpikir	38
---	----

