



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP KUALITAS LABA DIMODERASI
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN**
(Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI
Tahun 2018 – 2022)



UNIVERSITAS
OLEH
REZANANDA RAMADINA
55523110008

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laba Dimoderasi dengan Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi yang Tedaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Nama : Rezananda Ramadina

NIM : 55523110008

Program Studi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Tanggal : 17 Juli 2025

Disahkan oleh:
Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Dr. Nurul Hidayah., M.Si., Ak)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

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

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

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Dimoderasi dengan Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi yang Tedaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Nama : Rezananda Ramadina

NIM : 55523110008

Program Studi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Tanggal : 17 Juli 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Prodi 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, 17 Juli 2025



(Rezananda Ramadina)

**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* : REZANANDA RAMADINA
NIM */Student id Number* : 55523110008
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA DIMODERASI DENGAN UKURAN PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018 – 2022)”

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

28 Juli 2025

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

16 %

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 28 Juli 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.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme Good Corporate Governance (GCG) terhadap kualitas laba pada perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018–2022, dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. GCG diukur menggunakan tiga indikator utama: kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen, dan keberadaan komite audit. Pendekatan kuantitatif digunakan dengan menggunakan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan. Analisis regresi data panel diterapkan, bersama dengan *Moderated Regression Analysis* (MRA) untuk menguji efek moderasi. Temuan penelitian mengungkapkan bahwa kepemilikan institusional dan dewan komisaris independen memiliki efek positif yang signifikan terhadap kualitas laba, sementara komite audit tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan. Selain itu, ukuran perusahaan tidak memoderasi hubungan antara kepemilikan institusional, komisaris independen, dan komite audit terhadap kualitas laba. Hasil ini menyoroti pentingnya praktik tata kelola perusahaan yang efektif dan peran signifikan ukuran perusahaan dalam memastikan kredibilitas pelaporan keuangan.

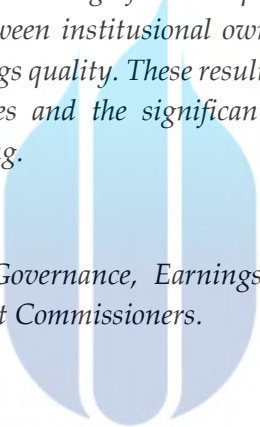
Kata Kunci: Tata Kelola Perusahaan yang Baik, Kualitas Laba, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Komisaris Independen.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of Good Corporate Governance (GCG) mechanisms on earnings quality in transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2018–2022 period, with firm size as a moderating variable. GCG is measured using three key indicators: institutional ownership, the proportion of independent commissioners, and the existence of an audit committee. A quantitative approach was employed using secondary data sourced from annual financial reports. Panel data regression analysis was applied, along with Moderated Regression Analysis (MRA) to test the moderating effect. The findings reveal that institutional ownership and independent commissioners have a significant positive effect on earnings quality, while the audit committee does not show a significant impact. In addition, firm size does not moderate the relationship between institutional ownership, independent commissioners, and audit committee on earnings quality. These results highlight the importance of effective corporate governance practices and the significant role of firm size in ensuring the credibility of financial reporting.

Keywords: Good Corporate Governance, Earnings Quality, Institutional Ownership, Audit Committee, Independent Commissioners.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laba Dimoderasi dengan Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018 – 2022)”**. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penyusunan tesis ini tidak lepas dari arahan, bimbingan, dukungan, dan bantuan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan kesempatan, waktu, dukungan, dan saran yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini ucapan terima kasih dan penghargaan penulis sampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eg selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Shinta Melzatia, SE., M.Ak., PhD selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Magister Akuntansi Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu dan juga masukan selama penelitian.
5. Pintu surga dunia dan akhirat, yaitu kedua orang tua penulis. Ayahanda tersayang, Drs. H. Muhammad.S., M.Si dan Ibunda tercinta Hj. Nurbaiti S.Pd.SD yang telah memberikan seluruh cinta, kasih, sayang, perhatian, dan bantuan moral maupun materil yang tidak terhingga. Karena ridho Ayah dan Ibu, penulis bisa menyelesaikan tesis ini tepat waktu.

6. Saudara sekandung sedarah, kakak pertama; Afrilla Yetti, kakak kedua; Ranti Oktari, S.E.Ak.CA, dan abang tunggal; M.Rizki Febriyan, ST., MT yang selalu mendoakan segala kebaikan untuk adik bungsu ini.
7. Teristimewa, Faizal Hendarta bin Perwita Indra. Manusia favorit sejak 2020 yang telah menjadi partner, sahabat, pendengar setia, dan sumber kekuatan selama masa perkuliahan. Terima kasih atas cinta, waktu, dan kenangan yang abadi. Meski tak dapat merayakan bersama, jejak kebaikanmu akan selalu hidup dalam setiap langkah pencapaian ini. *Al-Fatihah*.
8. Rekan kerja di PT GMF AeroAsia Tbk, khususnya Unit TA-F dan Dinas TA secara umum, yang telah memberikan dukungan, semangat, dan kerja sama yang luar biasa selama proses penyusunan tesis ini.
9. Rekan seperbimbingan, yaitu Sri Hanifah dan Ujang Suhaemi yang juga sangat banyak membantu seperti layaknya keluarga sehingga proses mendapat gelar Magister Akuntansi ini terasa lebih berkesan dan indah.
10. Sahabat dari Sekolah Menengah Pertama, yang menjadi motivasi dan meyakinkan penulis untuk kembali menjalani perkuliahan walaupun berbeda tempat dan waktu, Syafira Aulia Rangganis, S.E., MSi dan Henny Febriani., S.P., M.Sc. Alhamdulillah, kita semua bisa mendapatkan gelar magister tepat waktu.
11. Semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih memiliki kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, saran dan masukan yang membangun sangat diharapkan. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah wawasan, baik bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 31 Mei 2024

Rezananda Ramadina

55523110008

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Kegunaan Penelitian	9
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
2.1 Kajian Pustaka	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 <i>Good Corporate Governance</i>	12
2.1.3 Kualitas Laba.....	20
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	22
2.1.5 Penelitian Terdahulu.....	25
2.2 Kerangka Pemikiran	30
2.3 Hipotesis	35
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Objek Penelitian	36
3.2 Metode Penelitian	36
3.2.1 Desain Penelitian	36
3.2.2 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	36
3.2.3 Populasi dan Sampel	39
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data	42
3.2.5 Metode Analisis Data	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Hasil Penelitian.....	51
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	51
4.1.2 Pemilihan Regresi Data Panel	53
4.1.3 Analisis Regresi Data Panel	56

4.1.4 Uji Asumsi Klasik	57
4.1.5 Uji Hipotesis	58
4.2 Pembahasan	65
4.2.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba	65
4.2.2 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba	66
4.2.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Laba.....	67
4.2.4 Ukuran Perusahaan memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba	68
4.2.5 Ukuran Perusahaan memoderasi Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba	70
4.2.6 Ukuran Perusahaan memoderasi Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Laba	71
BAB V PENUTUP.....	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	82



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Tabel Operasional Variabel.....	38
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	40
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Pertumbuhan PDB Sektor Transportasi Tahun 2018–2022	2
Gambar 1.2	Laporan Keuangan Garuda Indonesia (GIAA) Tahun 2018.....	4
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Dimoderasi Ukuran Perusahaan	35
Gambar 4.1	Hasil Chow Test	52
Gambar 4.2	Hasil Hausman Test.....	53
Gambar 4.3	Hasil Lagrange Multiplier Test	54
Gambar 4.4	Hasil Analisis Regresi Data Panel	55
Gambar 4.5	Hasil Uji Normalitas.....	56
Gambar 4.6	Hasil Uji Multikolinieritas.....	56
Gambar 4.7	Hasil Uji Heterokedastisitas	57
Gambar 4.8	Hasil Uji R^2 sebelum Moderasi.....	57
Gambar 4.9	Hasil Uji R^2 setelah Moderasi	58
Gambar 4.10	Hasil Uji T sebelum Moderasi.....	58
Gambar 4.11	Hasil Uji F sebelum Moderasi.....	60
Gambar 4.12	Hasil Uji F setelah Moderasi.....	61
Gambar 4.13	Hasil Analisis MRA.....	61

