



**PENGARUH PENERAPAN INTEGRATED
REPORTING DAN EARNINGS MANAGEMENT
TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN BIAYA
KEAGENAN SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Indonesia Sektor Keuangan Perbankan
Yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2020 - 2023)**

TESIS

**OLEH
NELLY ASTRIA PASARIBU**

55523110038

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

2025

LEMBAR PERNYATAAN

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

Judul : PENGARUH PENERAPAN INTEGRATED REPORTING DAN EARNINGS MANAGEMENT TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN BIAYA KEAGENAN SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Indonesia Sektor Keuangan (Perbankan) Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)

Nama : Nelly Astria Pasaribu

NIM : 55523110038

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 28 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi 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 pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa.

Jakarta, 28 Agustus 2025



Nelly Astria Pasaribu

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* : NELLY ASTRIA PASARIBU
NIM */Student id Number* : 55523110038
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:

/The title:

“PENGARUH PENERAPAN INTEGRATED REPORTING DAN EARNINGS MANAGEMENT TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN BIAYA KEAGENAN SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Indonesia Sektor Keuangan Perbankan Yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2020 - 2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:

/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

04 September 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:

and the similarity percentage obtained was:

26 %

Jakarta, 04 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.

PIC: Yohan | No. Registrasi: SIMT-0925701

Dokumen digital ini telah diverifikasi menggunakan QR code.

/This digital document has been verified using a QR code.

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : PENGARUH PENERAPAN INTEGRATED REPORTING
DAN EARNINGS MANAGEMENT TERHADAP
KUALITAS LABA DENGAN BIAYA KEAGENAN
SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan
Indonesia Sektor Keuangan (Perbankan) Yang Terdaftar di
BEI Tahun 2020-2023)

Nama : Nelly Astria Pasaribu

NIM : 55523110038

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 28 Agustus 2025

Mengesahkan

Pembimbing,



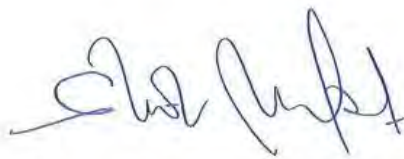
(Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si., Ak., CA., CSRA., CPA)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



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

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of implementing integrated reporting and earnings management on earnings quality with agency costs as a moderating variable. This study was conducted in financial sector companies (banking) listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020-2023. The sample used was 25 companies with a total of 100 annual observations obtained through purposive sampling method. The data used is secondary data in the form of company annual reports, which are then analyzed using panel data regression and the Moderated Regression Analysis (MRA) method through the EViews 13 application. The results showed that the application of integrated reporting and earnings management has a significant effect on earnings quality. In addition, agency costs are proven to strengthen the relationship between integrated reporting and earnings quality, as well as between earnings management and earnings quality. These findings reinforce the importance of controlling conflicts of interest in the company, as well as the role of integrated reporting in improving the transparency and accuracy of financial information.

Keywords: *Integrated Reporting, earnings management, earning quality, agency costs.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penerapan *integrated reporting* dan *earnings management* terhadap kualitas laba dengan biaya keagenan sebagai variabel pemoderasi. Studi ini dilakukan pada perusahaan sektor keuangan (perbankan) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2023. Sampel yang digunakan sebanyak 25 perusahaan dengan total 100 observasi tahunan yang diperoleh melalui metode purposive sampling. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan, yang kemudian dianalisis menggunakan regresi data panel dan metode Moderated Regression Analysis (MRA) melalui aplikasi EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan *integrated reporting* dan *earnings management* berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Selain itu, biaya keagenan terbukti memperkuat hubungan antara *integrated reporting* dan kualitas laba, serta antara *earnings management* dan kualitas laba. Temuan ini memperkuat pentingnya pengendalian konflik kepentingan dalam perusahaan, serta peran pelaporan terintegrasi dalam meningkatkan transparansi dan akurasi informasi keuangan.

Kata Kunci: *Integrated reporting* dan *earnings management*, kualitas laba, biaya Keagenan.



KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, yang senantiasa menjadi penopang dan teman terbaik penulis sepanjang hidupnya. Hanya karena kebaikan, kasih dan berkat-Nyalah yang telah menuntun penulis dalam menyelesaikan tesis ini dengan judul **“Pengaruh Penerapan Integrated Reporting, Earnings Management Terhadap Kualitas Laba Dengan Biaya Keagenan Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Indonesia Sektor Keuangan (Perbankan) Yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2020-2023)”**. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister pada program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis 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 serta dukungan. Khususnya penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, M.SI, Ak, CA, CSRA, CPA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Suamiku tercinta Vawensa M. Sihombing, terimakasih untuk kasih sayang, doa, support dan semangat yang luar biasa diberikan untuk Mama, orang pertama yang selalu percaya kepada mimpi dan cita-cita Mama. Anak-anakku tersayang yang baik dan cerdas, Gabriella Grace Rebecca Sihombing dan Gracelyn Dorothy Aquina Sihombing terimakasih untuk doa dan pengertian selama Mama menjalani pendidikan ini.
6. Kedua orang tua saya tercinta Bapak E.Pasaribu dan Mama N. Gultom serta adik saya Junivel Pasaribu, S.AB dan Yulita Pasaribu, SE yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan doa dalam menyelesaikan tesis ini
7. Teman-teman Maksi, terutama sahabat-sahabat “Menteng Pagi” yang selalu bersama berbagi ilmu, berdiskusi, saling mendukung, saling menyemangati dan banyak kebaikan yang penulis terima selama menjalani pendidikan ini yang tidak akan terlupakan. Semoga kita semua bisa menjaga silaturahmi ini.

Penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya untuk peneliti akan tetapi juga pihak lain seperti pembaca yang bisa mendapatkan manfaat dari penulisan tesis ini.

Jakarta, 28 Agustus 2025



Nelly Astria Pasaribu



DAFTAR ISI

TESIS	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
1. Aspek Teoritis	7
2. Aspek Praktis.....	8
3. Aspek Kebijakan	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. <i>Stakeholder Theory</i>	9
2. <i>Agency Theory</i>	9
3. <i>Legitimation Theory</i>	10
4. <i>Integrated Reporting</i>	11
5. <i>Earning Management</i>	13
6. <i>Agency Cost</i>	15
7. <i>Earning Quality</i>	18
8. Penelitian Terdahulu	21
B. Kerangka Pemikiran	32
1. Pengaruh Integrated Reporting Terhadap Kualitas Laba	32
2. Pengaruh Earning Management Terhadap Kualitas Laba.....	35
3. Biaya Keagenan Memoderasi Integrated Reporting Terhadap Kualitas Laba36	
4. Biaya Keagenan Memoderasi Earning Management Terhadap Kualitas Laba38	

C. Hipotesis	41
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	42
A. Objek Penelitian	42
B. Metode Penelitian.....	42
1. Desain Penelitian	42
2. Operasionalisasi Variabel.....	43
3. Sumber Data	46
4. Populasi dan Sampel.....	47
5. Metode Analisis Data.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
A. Hasil Penelitian	57
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
2. Hasil Uji Chow	60
3. Hasil Uji Hausman.....	60
4. Hasil Uji Normalitas	61
5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
6. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	62
7. Hasil Uji F.....	63
8. Hasil Uji R-Square	63
9. Hasil Uji T.....	64
10. Hasil Analisis Linear Berganda.....	65
B. Pembahasan Penelitian	67
1. Pengaruh <i>Integrated Reporting</i> Terhadap <i>Earning Quality</i>	67
2. Pengaruh <i>Earning Management</i> Terhadap <i>Earning Quality</i>	69
3. Biaya Keagenan Memperkuat <i>Integrated Reporting</i> Terhadap <i>Earning Quality</i>	71
4. Biaya Keagenan Memperkuat <i>Earning Management</i> Terhadap <i>Earning Quality</i>	73
BAB V.....	76
KESIMPULAN DAN SARAN	76
A. Kesimpulan	76
B. Saran.....	77
C. Keterbatasan Penelitian	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN	86