



**PENGARUH KUALITAS LAPORAN KEBERLANJUTAN DAN  
*AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN DENGAN *AUDIT EFFORT* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**SKRIPSI**

**LARASATI KARTIKA PERMANA      1910112053**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2024**



**PENGARUH KUALITAS LAPORAN KEBERLANJUTAN DAN  
*AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN DENGAN *AUDIT EFFORT* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**LARASATI KARTIKA PERMANA**

**1910112053**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Larasati Kartika Permana

NIM : 1910112053

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 29 Agustus 2023

Yang Menyatakan,



Larasati Kartika Permana

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Larasati Kartika Permana  
NIM : 1910112053  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

***Pengaruh Kualitas Laporan Keberlanjutan dan Audit tenure terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Audit Effort sebagai Variabel Moderasi***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta,

Pada Tanggal : 29 Agustus 2023

Yang Menyatakan,

  
The image shows a 10,000 Rupiah postage stamp. It features the Garuda emblem of Indonesia and the text 'SIKUR RIBU RUPIAH', '10000', and 'METERAI TEMPEL'. A signature is written over the stamp, and the alphanumeric code 'D98CEAKX600731163' is visible at the bottom.

(Larasati Kartika Permana)

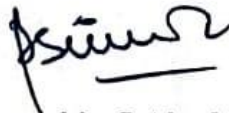
# SKRIPSI

## PENGARUH KUALITAS LAPORAN KEBERLANJUTAN DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN *AUDIT EFFORT* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**Larasati Kartika Permana      1910112053**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : ( 11 Desember 2023 )  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Drs Panubut Simorangkir, S.Ak., M.M., CA., CIFM**  
Ketua Penguji



**Retna Sari, S.E., M.Ak**

Penguji 1



**Dr. Wiwi Ilawati, SE., M.Si.,  
Ak.,CA., Asean CPA**

Penguji 2



**Dr. Jubaedah, SE., MM**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

Ketua Program Studi

Disahkan di      : Jakarta

Pada tanggal    : 11 Desember 2023

***THE EFFECT OF SUSTAINABILITY REPORTING QUALITY AND AUDIT  
TENURE ON FINANCIAL REPORTING QUALITY WITH AUDIT EFFORT  
AS MODERATION VARIABLE***

***By Larasati Kartika Permana***

***Abstract***

*This research is a quantitative research that aims to examine the effect of sustainability reporting quality and Audit tenure on financial reporting quality with audit effort as a moderating variable. The research uses secondary data from manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2021. Sampling criteria used a purposive sampling method which obtained a total of 64 samples from 32 manufacturing companies. Testing the hypothesis in this study uses a multiple linear regression model. The research model was processed and tested using STATA Ver.16. The results of this study are: 1) Sustainability reporting quality has no influence on financial reporting quality. 2) Audit tenure has a significant positive influence on financial reporting quality. 3) Effort Audit strengthens the effect of the Sustainability reporting quality on financial reporting quality. 4) Audit effort strengthens the effect of Audit tenure on financial reporting quality.*

***Keywords:*** *Financial Reporting Quality, Sustainability Reporting Quality, Audit Tenure, Audit effort*

**PENGARUH KUALITAS LAPORAN KEBERLANJUTAN DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN *AUDIT EFFORT* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Oleh Larasati Kartika Permana**

**Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas laporan keberlanjutan dan *audit tenure* terhadap kualitas laporan keuangan dengan *audit effort* sebagai variabel moderasi. Penelitian menggunakan data sekunder dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2021. Pengambilan kriteria sampel menggunakan metode purposive sampling yang didapatkan dengan jumlah sebanyak 64 sampel dari 32 perusahaan manufaktur. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan model regresi linear berganda. Model penelitian diolah dan diuji menggunakan STATA Ver.16. Hasil dari penelitian ini yaitu: 1) Kualitas Laporan Keberlanjutan tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan. 2) *Audit tenure* memiliki pengaruh signifikan positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan. 3) *Audit effort* memperkuat pengaruh Kualitas Laporan Keberlanjutan terhadap Kualitas Laporan Keuangan. 4) *Audit effort* memperkuat pengaruh *Audit tenure* terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

**Kata Kunci:** Kualitas Laporan Keuangan, Kualitas Laporan Keberlanjutan, *Audit Tenure*, *Audit effort*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Senin, tanggal 11 Desember 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Larasati Kartika Permana

NIM : 1910112053

Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Kualitas Laporan Keberlanjutan dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Audit Effort Sebagai Variabel Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs Panubut Simorangkir, S.Ak., M.M., CA., CIFM	Ketua Penguji	1.
2	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak.,CA., Asean CPA	Anggota II**) )	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 11 Desember 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini sampai dengan selesai. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2023 hingga Juli 2023 dengan judul “**Pengaruh Kualitas Laporan Keberlanjutan dan Audit tenure terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Audit effort sebagai Variabel Moderasi**”. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada orang-orang yang penulis hormati dan sayangi yang telah membantu dan mendukung secara langsung maupun tidak langsung selama perkuliahan maupun selama penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua yaitu Bapak Sulaksana Permana dan Ibu Wahyu Kartika serta Kakak Raihan yang tanpa lelah dan tiada henti memberikan banyak doa, perhatian, serta dukungan baik secara moral dan material kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini.
2. Ibu Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak.,CA., Asean CPA., selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan dukungan, saran, serta kritik dalam membimbing dan mengarahkan penulis dalam pengerjaan skripsi ini hingga akhir.
3. Bapak Drs Panubut Simorangkir, S.Ak., M.M., CA., CIFM dan Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak., selaku dosen penguji skripsi yang secara sukarela telah memberikan banyak masukan dan saran untuk perbaikan dalam skripsi ini.
4. Wanda Wasalwa, Niken Patricia, Zulfa Kamila, Khalishah Fajrina Purnomo, Nur Alfi Urfiah, Aidina Mauliya Zahra dan Yasmin Aulia Syarifah yang senantiasa selalu memberi banyak dukungan, hiburan dan kata-kata penyemangat selama proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
5. Azaria Rizka Nuranda dan Rezky Moudy Muis yang juga selalu memberikan dukungan serta doa demi lancarnya penulisan skripsi ini.
6. Seluruh teman-teman dan rekan perkuliahan di S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta yang telah menemani dan membantu penulis saat menempuh perkuliahan dari awal hingga akhir.

Penulis menyadari akan kekurangan dalam penelitian ini, maka dari itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari pembaca yang dapat menjadi penyempurna dalam penulisan skripsi ini, penulis berharap hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berbagai pihak yang membutuhkan skripsi ini.

Jakarta, 11 Desember 2023

Penulis

Larasati Kartika Permana

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	iv
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	viii
<b>PRAKATA</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I</b>	
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian .....	8
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2. Manfaat Praktis .....	8
<b>BAB II</b>	
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Sinyal.....	9
2.1.2. Teori <i>Stakeholders</i> .....	10
2.1.3. Kualitas Laporan Keuangan.....	11
2.1.4. Kualitas Laporan Keberlanjutan .....	13
2.1.5. <i>Audit tenure</i> .....	15
2.1.6. <i>Audit effort</i> .....	16
2.1.7. Profitabilitas.....	16
2.1.8. <i>Leverage</i> .....	18
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya .....	19
2.3. Model Penelitian .....	29
2.4. Hipotesis .....	29

2.4.1.	Pengaruh Kualitas Laporan Keberlanjutan dengan Kualitas Laporan Keuangan .....	29
2.4.2.	Pengaruh <i>Audit tenure</i> dengan Kualitas Laporan Keuangan .....	31
2.4.3.	<i>Audit effort</i> sebagai Pemoderasi Pengaruh Kualitas Laporan Keberlanjutan dengan Kualitas Laporan Keuangan .....	32
2.4.4.	<i>Audit effort</i> sebagai Pemoderasi Pengaruh <i>Audit tenure</i> dengan Kualitas Laporan Keuangan .....	33
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.1.1.	Definisi Operasional.....	34
3.1.2.	Pengukuran Variabel .....	36
3.2.	Penentuan Populasi dan Sampel .....	40
3.2.1.	Populasi .....	40
3.2.2.	Sampel .....	40
3.3.	Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.3.1.	Jenis Data.....	41
3.3.2.	Sumber Data.....	41
3.3.3.	Pengumpulan Data .....	41
3.4.	Teknik Analisis Data .....	42
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	42
3.4.2.	Uji Model Regresi .....	43
3.4.3.	Uji Asumsi Klasik .....	45
3.4.4.	Uji Hipotesis .....	46
3.4.5.	Model Regresi .....	47
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian .....	49
4.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	51
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis .....	52
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	52
4.3.2.	Uji Model Regresi .....	56
4.3.3.	Uji Asumsi Klasik .....	57
4.3.3.1.	Uji Normalitas.....	57
4.3.3.2.	Uji Multikolinearitas .....	58
4.3.3.3.	Uji Autokorelasi.....	60

4.3.3.4.	Uji Heteroskedastisitas .....	60
4.3.4.	Uji Hipotesis .....	61
4.3.4.1.	Uji Koefisien Determinasi .....	61
4.3.4.2.	Uji Regresi Simultan (Uji F).....	62
4.3.4.3.	Uji Regresi Parsial (Uji t) .....	62
4.3.5.	Model Regresi Data Panel .....	65
4.4.	Pembahasan .....	68
4.4.1.	Pengaruh Kualitas Laporan Keberlanjutan terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	69
4.4.2.	Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	71
4.4.3.	<i>Audit effort</i> sebagai Pemoderasi Pengaruh Kualitas Laporan Keberlanjutan terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	72
4.4.4.	<i>Audit effort</i> sebagai Pemoderasi Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	74
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>76</b>
5.1.	Simpulan .....	76
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	77
5.3.	Saran .....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>79</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>85</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>86</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 2. Operasionalisasi Variabel.....	39
Tabel 3. Kriteria Sampel.....	49
Tabel 4. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	50
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 6. Hasil Uji Chow.....	56
Tabel 7. Hasil Uji Hausman.....	57
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas Skewness dan Kurtosis Sebelum Treatment.....	57
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas Skewness dan Kurtosis Sesudah Treatment.....	58
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas Model 2 Setelah Treatment.....	59
Tabel 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum treatment.....	60
Tabel 13. Hasil Uji Heteroskedastisitas pada model 2 Setelah Treatment.....	61
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 15. Hasil Uji F.....	62
Tabel 16. Hasil Regresi Data Panel Model 1.....	62
Tabel 17. Hasil Regresi Data Panel Model 2.....	64

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur.....	86
Lampiran 2. Item Pengungkapan Laporan Keberlanjutan GRI-Standard 2016 ...	87
Lampiran 3. Data Kualitas Laporan Keberlanjutan Perusahaan Manufaktur ....	101
Lampiran 4. Data <i>Audit tenure</i> .....	103
Lampiran 5. Data <i>Audit effort</i> .....	105
Lampiran 6. Data Profitabilitas Perusahaan Manufaktur .....	107
Lampiran 7. Data Leverage Perusahaan Manufaktur .....	109
Lampiran 8. Statistik Deskriptif .....	111
Lampiran 9. Pemilihan Model Regresi 1 (Tanpa Moderasi).....	112
Lampiran 10. Pemilihan Model Regresi 2 (Dengan Moderasi) .....	113
Lampiran 11. Uji Asumsi Klasik.....	114
Lampiran 12. Uji Hipotesis - Regresi Data Panel.....	116
Lampiran 13. Uji Fixed Effect Model (untuk $R^2$ ).....	117