



**PENGARUH *GOVERNANCE STRUCTURE* TERHADAP  
*SUSTAINABILITY REPORT QUALITY* DENGAN *PROFITABILITAS*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**TESIS**

**TURIMAN**

**2210124001**

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

**2024**



**PENGARUH *GOVERNANCE STRUCTURE* TERHADAP  
*SUSTAINABILITY REPORT QUALITY* DENGAN *PROFITABILITAS*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**TESIS**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Magister**

**TURIMAN**

**NIM 2210124001**

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

**2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Turiman

NIM : 2210124001

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

Jakarta, 21 November 2024

Yang Menyatakan,



(Turiman)

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Turiman  
NIM. : 2210124001  
Fakultas : Bisnis dan Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi Magister Akuntansi  
Jenis Karya : Tesis

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

### **PENGARUH *GOVERNANCE STRUCTURE* TERHADAP *SUSTAINABILITY REPORT QUALITY* DENGAN *PROFITABILITAS* 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 Tesis 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 : 21 November 2024

Yang Menyatakan,

A 1000 Rupiah postage stamp with a signature and the number 416ALX344770841. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', '1000', and 'METRAL TEMPEL'.

(Turiman)

TESIS

**PENGARUH GOVERNANCE STRUCTURE TERHADAP  
SUSTAINABILITY REPORT QUALITY DENGAN PROFITABILITAS  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**TURIMAN  
2210124001**


**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 03-01-2025  
Dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS., GRCE**  
Ketua Penguji



**Dr. Amrie Firmansyah, SE., M.Ak., ME**  
Penguji I



**Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M.Ak**  
Penguji II (Pembimbing)



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



**Dr. Amrie Firmansyah, SE., M.Ak., ME**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 03-01-2025

# ***THE EFFECT OF GOVERNANCE STRUCTURE ON SUSTAINABILITY REPORT QUALITY WITH PROFITABILITY AS A MODERATING VARIABLE***

**By Turiman**

## **Abstract**

*With profitability as a moderating variable, the aim of this research is to find out how governance structure influences sustainability report quality. Non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2022 period are the population of this study. Of the 159 non-financial companies selected using the purposive sampling method, this research collected 324 samples. Sustainability report quality is measured by a disclosure index created in accordance with GRI standards. The governance structure consisting of a board of commissioners, board of directors and audit committee is calculated based on the number of meetings held during a certain period. According to the hypothesis test carried out using the STATA program with a significance level of 0.10, the board of commissioners and audit committee have an influence on sustainability report quality and the board of directors have no influence on sustainability report quality, while profitability cannot strengthen the influence of governance structure on sustainability report quality.*

***Keywords: sustainability report quality, board of commissioners, board of directors, audit committee and profitability***

# PENGARUH GOVERNANCE STRUCTURE TERHADAP SUSTAINABILITY REPORT QUALITY DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh Turiman

## Abstrak

Dengan *profitabilitas* sebagai variabel moderasi, tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana *governance structure* berpengaruh terhadap *sustainability report quality*. Perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020–2022 adalah populasi penelitian ini. Dari 159 perusahaan non keuangan yang dipilih melalui metode *purposive sampling*, penelitian ini mengumpulkan 324 sampel. *Sustainability report quality* diukur dengan indeks pengungkapan yang dibuat sesuai dengan standar GRI. *Governance structure* yang terdiri dari dewan komisaris, dewan direksi, dan komite audit dihitung berdasarkan jumlah rapat yang dilakukan selama periode tertentu. Menurut uji hipotesis yang dilakukan menggunakan program STATA dengan tingkat signifikansi 0,10, dewan komisaris dan komite audit memiliki pengaruh terhadap *sustainability report quality* dan dewan direksi tidak berpengaruh terhadap *sustainability report quality* sedangkan *profitabilitas* tidak dapat memperkuat pengaruh *governance structure* terhadap *sustainability report quality*.

**Kata Kunci:** *sustainability report quality*, dewan komisaris, dewan direksi, komite audit dan *profitabilitas*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

Jalan RS. Fatmawati No. 1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telp: 021-7656971, Fax: 021-7656904  
Website: <http://www.feb.upnvj.ac.id>, Email: [feb.upnvj@gmail.com](mailto:feb.upnvj@gmail.com)

**BERITA ACARA UJIAN TESIS**

**SEMESTER GANJIL TA.2025/2026**

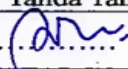
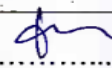
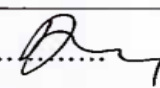
Pada hari ini Jumat, tanggal 03 Januari 2025, telah dilaksanakan Ujian Tesis bagi mahasiswa:

Nama : Turiman  
Nomor Induk Mahasiswa : 2210124001  
Program Studi : Magister Akuntansi

**PENGARUH GOVERNANCE STRUCTURE TERHADAP  
SUSTAINABILITY REPORT QUALITY DENGAN  
PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

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

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E.,Ak., M.Ak.,CA.,CSRS.,GRCE	Ketua	1... 
2	Dr. Amrie Firmansyah, SE.,M.Ak.,ME	Anggota I	2... 
3	Dr. Donny Maha Putra, S.Kom.,M.Ak	Anggota II**)	3... 

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

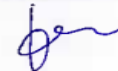
\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 03 Januari 2025

MENGESAHKAN

A.n Dekan

Kaprog Akuntansi S.2



Dr. Amrie Firmansyah, SE.,M.Ak.,ME



## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmaanirrahiim*

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Allah *Ta'ala*, penulis akhirnya dapat menyelesaikan penyusunan tesis ini. Tesis ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Magister Akuntansi.

Penulis berharap penyusunan tesis ini memberikan manfaat bagi banyak pihak. Kendala yang ada dalam penyusunan tesis ini berhasil dilalui berkat dukungan dan bantuan berbagai pihak. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tesis ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan dalam penelitian berikutnya, sehingga menghasilkan penelitian yang lebih baik.

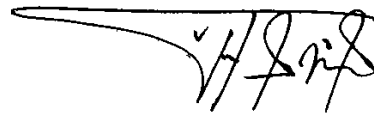
Dalam kesempatan ini, sehubungan dukungan dan bantuan yang penulis peroleh selama penyusunan tesis ini, perkenankan penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang tulus kepada :

1. Dr. Anter Venus, MA, Comm, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menimba ilmu dan menyelesaikan tesis.
2. Dr. Jubaedah, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta yang telah memberikan dukungan moral atas tersusunnya tesis ini.
3. Dr. Amrie Firmansyah, SE., M. Ak., ME., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta yang telah memberikan motivasi dalam menyelesaikan tesis ini
4. Dr. Donny Maha Putra, S Kom., M. Ak., selaku dosen pembimbing I yang telah mencurahkan perhatian, waktu, dan tenaga serta dorongan kepada penulis hingga selesainya tesis ini.
5. Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D., selaku dosen pembimbing II yang telah membantu dan memberikan saran–saran serta arahan, waktu, dan perhatian sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.

6. Para staf pengajar dan staf administrasi Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta yang telah banyak membantu dalam penyelesaian tesis ini.
7. Kedua orang tua, Lasmadi dan Lamien, atas doa dan kasih sayang beliau berdua sepanjang hayat. Serta istriku tercinta Neli Wahyuni dan anak-anakku tersayang Muhamad Aiman Al Hisyam, Khairunisa Azaria (almarhumah) dan Muhammaad Faiq El Hasiq yang telah memberikan dukungan semangat dan kesabaran selama perkuliahan maupun selama penyusunan tesis ini.
8. Sahabat-sahabatku Angkatan I Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta atas kebersamaan dan dukungan semangat selama perkuliahan dan penyelesaian tesis ini.

Penulis berharap tesis ini memberikan manfaat, khususnya bagi pengembangan pengetahuan di masa datang.

Jakarta, 21 November 2024



Turiman

## DARTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS .....	iv
PENGESAHAN .....	v
ABSTRACT .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN TESIS .....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DARTAR ISI .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Manfaat Penelitian .....	13
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	13
1.4.2 Manfaat Praktis.....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>15</b>
2.1 Landasan Teori .....	15
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i> .....	15
2.1.2 Teori <i>Agency</i> .....	16
2.1.3 <i>Sustainability Report Quality</i> .....	17
2.1.4 Dewan Komisaris .....	21
2.1.5 Dewan Direksi .....	22
2.1.6 Komite Audit .....	22
2.1.7 <i>Profitabilitas</i> .....	23
2.2 Penelitian Yang Relevan.....	24
2.3 Model Penelitian.....	31
2.4 Hipotesis .....	32
2.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	32
2.4.2 Pengaruh Dewan Direksi terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	33
2.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	34
2.4.4 Peran <i>Profitabilitas</i> memperkuat pengaruh Dewan Komisaris terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	34
2.4.5 Peran <i>Profitabilitas</i> memperkuat pengaruh Dewan Direksi terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	35
2.4.6 Peran <i>Profitabilitas</i> memperkuat pengaruh Komite Audit terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38

3.1.1 <i>Sustainability Report Quality</i> .....	39
3.1.2 Dewan Komisaris .....	43
3.1.3 Dewan Direksi .....	44
3.1.4 Komite Audit .....	45
3.1.5 <i>Profitabilitas</i> .....	45
3.2 Populasi dan Sampel .....	46
3.2.1 Populasi .....	46
3.2.2 Sampel .....	46
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	47
3.3.1 Jenis Data .....	47
3.3.2 Sumber Data .....	47
3.4 Teknik Analisis Data .....	47
3.4.1 Uji Normalitas .....	47
3.4.2 Regresi Data Panel .....	48
3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	48
3.4.4 Statistik Deskriptif .....	49
3.4.5 Uji Hipotesis .....	50
3.4.6 Model Regresi .....	50
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	52
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	52
4.1.2 Analisis Data .....	53
4.1.3 Uji Hipotesis .....	61
4.2 Pembahasan .....	66
4.2.1 Pengaruh Dewan Komisaris terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	66
4.2.2 Pengaruh Dewan Direksi terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	68
4.2.3 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	69
4.2.4 <i>Profitabilitas</i> memperkuat pengaruh Dewan Komisaris terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	71
4.2.5 <i>Profitabilitas</i> memperkuat pengaruh Dewan Direksi terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	72
4.2.6 <i>Profitabilitas</i> memperkuat pengaruh Komite Audit terhadap <i>Sustainability Report Quality</i> .....	73
4.3 Keterbatasan .....	73
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>75</b>
5.1 SIMPULAN .....	75
5.2 SARAN .....	76
5.2.1 SARAN AKADEMIS .....	76
5.2.2 SARAN PRAKTIS .....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>78</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>86</b>

## DAFTAR GAMBAR

1. Jumlah SR Berdasarkan NCSR & Listed Companies di BEI .....	4
2. Gambar Kerangka Pemikiran .....	31
3. Grafik P-Plot dan Histogram .....	54

## DAFTAR TABEL

1. Penelitian Terdahulu .....	25
2. Variabel dan Pengukuran .....	38
3. Penilaian <i>Sustainability Report Quality</i> .....	41
4. Kriteria Sampel Penelitian .....	52
5. Uji Normalitas .....	53
6. Hasil Uji Chow .....	54
7. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	55
8. Hasil Uji Hausman .....	55
9. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
10. Hasil Uji Multikolinearitas .....	56
11. Hasil Uji Autokorelasi .....	57
12. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	58
13. Hasil Uji Hipotesis .....	61
14. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
15. Tabel Uji Hasil Hipotesis .....	63

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran Sampel Perusahaan .....	86
2. Lampiran Tabulasi Penelitian.....	90
3. Lampiran Indikator GRI Standar .....	106
4. Lampiran Hasil Olah Data STATA.....	109