

TESIS

PENGARUH ROA DAN *SUSTAINABILITY REPORTING* TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN MODERASI UKURAN PERUSAHAAN

(Sudi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar Di BEI periode 2020 – 2024)



Diajukan Oleh:

AFINA AMALIA

NPM: 24440003

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

2026

TESIS

**PENGARUH ROA DAN *SUSTAINABILITY REPORTING*
TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN
MODERASI UKURAN PERUSAHAAN**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar Di BEI periode 2020 – 2024)

Diajukan Oleh:

AFINA AMALIA

NPM: 24440003

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Dr. Nurul Aini, S.E., Ak., M.Ak., CA.

Tanggal, 27-7-2026

KETUA PROGRAM STUDI



Dr. Nurul Aini, S.E., Ak., M.Ak., CA.

Tanggal, 27-7-2026

TESIS

PENGARUH ROA DAN *SUSTAINABILITY REPORTING* TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN MODERASI UKURAN PERUSAHAAN

(Sudi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Basic
Materials* Yang Terdaftar Di BEI periode 2020 – 2024)

Diajukan Oleh:

AFINA AMALIA

NPM: 24440003

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



Dr. Nurul Aini, S.E., Ak., M.Ak., CA.

Anggota Dewan Penguji Lain



Dr. Titik Inayati, S.E., MM.



Dr. Tantri Bararoh, S.E., M.Si., M. Ak.

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi

Tanggal 27-7-2026



Dr. Nurul Aini, S.E., Ak., M.Ak., CA.

Ketua Program Studi

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis ini merupakan hasil karya ilmiah saya sendiri dan tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh diri saya maupun pihak lain untuk memperoleh gelar akademik pada jenjang pendidikan mana pun.

Seluruh sumber informasi, baik yang berupa data, pendapat, maupun karya orang lain yang dikutip atau dijadikan rujukan dalam tesis ini telah dinyatakan secara jelas dan benar sesuai dengan kaidah penulisan ilmiah, serta dicantumkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti bahwa tesis ini mengandung unsur plagiarisme, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan tesis dan pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh (MAGISTER AKUNTANSI), serta diproses sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan dan peraturan akademik yang berlaku.

Surabaya, 17 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



METERAL
TEMPEL
D3D4DANX403697643

AFINA AMALIA

24440003

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil ‘alamin, segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas seluruh nikmat, rahmat, dan anugerah-Nya yang senantiasa menyertai setiap langkah penulis. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, suri teladan umat manusia.

Karya tulis tesis ini penulis persembahkan dengan penuh rasa syukur dan hormat kepada kedua orang tua tercinta, khususnya umi penulis Hj. Nur Jamalia Marwiyah, serta kakek dan nenek penulis H. Taufik dan (Almh.) Hj. Azizeh Hose, yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, pengorbanan, serta dukungan yang tak ternilai sepanjang perjalanan hidup dan pendidikan penulis.

Tesis ini juga penulis persembahkan kepada keempat kakak tercinta Dewi Riskiana, Astomo Ariyanto, dr. Ismil Ridwandi, dan dr. Mutiara Vallentin, dan kakak sepupu tercinta yang selalu support hal-hal positif baik itu akademik maupun non akademik yang saya lakukan sejak kecil yaitu Cindy Cecilia beserta seluruh keluarga besar, atas perhatian, semangat, serta dukungan moral yang senantiasa menguatkan penulis dalam menyelesaikan pendidikan magister.

Ucapan terima kasih dan penghargaan penulis sampaikan kepada sahabat-sahabat terdekat, khususnya Ella Meliyana dan Aisi Al Aluf, serta teman-teman lainnya yang telah memberikan doa, dukungan, dan kebersamaan yang berarti selama proses penyusunan tesis ini.

Karya tulis ini juga penulis persembahkan kepada seluruh dosen Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, serta teman-teman seperjuangan Magister Akuntansi angkatan 2024, atas ilmu, bimbingan, kerja sama, dan kebersamaan yang menjadi bagian berharga dalam perjalanan akademik penulis.

Akhir kata, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada seseorang yang selama ini menjadi saksi sekaligus pelaku dari setiap perjuangan yang tidak selalu terlihat. Sosok sederhana yang terus melangkah dengan segala harapan dan impian, meskipun tak jarang harus menghadapi keraguan, kegagalan, dan berbagai tantangan yang datang silih berganti. Terima kasih kepada penulis tesis ini, yaitu **Afina Amalia**, anak bungsu yang lahir di **Situbondo, 29 Februari 2000**, dan kini telah menginjak usia **26 tahun**. Terima kasih karena telah mampu bertahan hingga sejauh ini, melewati setiap proses kehidupan dengan segala suka dan dukanya. Tidak semua langkah terasa mudah, tetapi setiap langkah kecil yang telah ditempuh adalah bukti bahwa menyerah bukanlah pilihan.

Terima kasih karena tetap memilih bangkit setiap kali keadaan tidak berjalan sesuai harapan. Terima kasih telah berani bermimpi, terus belajar, dan tidak berhenti berusaha menjadi pribadi yang lebih baik. Barangkali tidak semua pencapaian mendapat tepuk tangan dari orang lain, tetapi setiap usaha yang dilakukan tetap memiliki nilai yang sangat berharga. Jika suatu hari kenyataan belum sejalan dengan apa yang diinginkan, semoga kamu tetap mampu menerima dengan lapang hati, bersyukur atas setiap nikmat yang Allah berikan, dan percaya bahwa setiap proses memiliki waktu terbaiknya. Jangan pernah lelah untuk terus berjuang, sebab tidak ada usaha yang benar-benar sia-sia ketika dilakukan dengan penuh keikhlasan. Tetaplah menjadi dirimu sendiri, tetap rendah hati, dan teruslah memberi manfaat di mana pun kamu berada. Semoga Allah SWT senantiasa menguatkan setiap langkahmu, melapangkan setiap jalan yang kamu tempuh, menghadirkan orang-orang baik di sekelilingmu, serta mengabulkan doa-doa dan impian yang selama ini kamu titipkan dalam setiap sujud. Karena pada akhirnya, perjalanan ini bukan hanya tentang menyelesaikan sebuah tesis, melainkan tentang membuktikan kepada diri sendiri bahwa kamu mampu bertahan, bertumbuh, dan menjadi pribadi yang lebih kuat dari hari ke hari.

Surabaya, 17 Juli 2026

Penulis



AFINA AMALIA

NPM: 24440003

MOTTO

فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(QS. Al-Insyirah [94]: 6)

خَيْرُ النَّاسِ أَنْفَعُهُمْ لِلنَّاسِ

“Sebaik-baik manusia adalah yang paling bermanfaat bagi manusia lainnya.”

(HR. Ahmad dan Ath-Thabrani)

"Kesuksesan bukan milik orang pintar, tetapi milik mereka yang senantiasa berusaha." _ B. J. Habibie

"Do your best with a sincere heart; Allah will take care of what lies beyond"
"Lakukan yang terbaik dengan hati yang tulus; Allah akan mengurus segala hal yang berada di luar kendali kita."

(Afina Amalia)

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh ROA dan *Sustainability Reporting* terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dengan Moderasi Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar Di BEI periode 2020 – 2024)” dengan baik. Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar MAGISTER AKUNTANSI (M.Ak.) pada Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Dalam proses penyusunan tesis ini, penulis menyadari bahwa keberhasilan penyelesaiannya tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa syukur dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, ridho, nikmat kesehatan, kekuatan, kemudahan, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW sebagai suri teladan bagi seluruh umat manusia.
2. Prof. Dr. Ir. Rr. Nugrahini Susantinah Wisnujati, M.Si., selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh dan menyelesaikan pendidikan Program Magister Akuntansi.
3. Dra. Ec. Hj. Pratiwi Dwi Karjati, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, yang telah memberikan dukungan selama penulis menempuh pendidikan.
4. Dr. Nurul Aini, S.E., Ak., M.Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi sekaligus dosen pembimbing, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, kritik, saran, serta motivasi yang sangat berharga selama proses penyusunan tesis ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Dr. Titik Inayati, S.E., MM, Dr. Tantri Bararoh, S.E., M.Si., M. Ak dan Dr. Eva Wany, S.E., M.Ak., CSRS selaku dosen penguji proposal tesis dan penguji ujian tesis yang juga telah memberikan arahan, masukan, kritik, serta saran yang membangun selama proses penyusunan tesis ini. Berbagai nasehat dan bimbingan yang diberikan sangat membantu penulis dalam memperbaiki, menyempurnakan, dan mengembangkan penelitian sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan lebih baik.

6. Kedua orang tua tercinta, yang senantiasa memberikan doa, dukungan moral, motivasi, serta kasih sayang yang tak terhingga kepada penulis. Empat kakak penulis serta seluruh keluarga besar, yang selalu memberikan semangat, perhatian, dan dukungan selama penulis menempuh pendidikan magister.
7. Sahabat-sahabat penulis, yang telah memberikan dukungan, doa, serta kebersamaan yang berarti dalam perjalanan akademik ini.
8. Kepada seluruh dosen Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, Ibu Dr. Nurul Aini, S.E., Ak., M.Ak., CA, Ibu Sarah Yuliarini, S. E, M. Ak, P. Hd, Ibu Dr. Tantri Bararoh, S.E., M.Si., M. Ak, Ibu Dr. Indahwati S.E., M. Si, Ibu Dr. Titik Inayati, S.E., MM, Ibu. Dr. Dwi Bhakti Iriantini, S.E., M. Si, Prof. Ruswiati, Ibu. Dr. Kristiningsih, S. E, M. Si, Pak. Dr. Djojo Diharjo. S.E., MM., M. Ak, Pak Dr. Akhmad Zainuddin, S.E., Ak., M.Ak., CA, Prof. Wahyudiono, Ibu Dr. Kholidiah, S. E, M. Si, Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si. Ak., CA, Ibu Dr. Eva Wany, S.E., M.Ak., CSRS, dan Prof. Dr. Felizia Arni Rudiawarni, S.E., M.Ak., CFP., CerDA
9. Teman-teman Program Studi Magister Akuntansi (M.Ak.) angkatan 2024 (Kristina Lelang Aya, Andika Dewi, Yus Kristina, Maya Oktaviani, Firman Nashir, Ririn Widya Putri, dan Joice Wiratraur), yang telah menjadi rekan seperjuangan, saling berbagi ilmu, pengalaman, serta motivasi selama masa perkuliahan dan penyusunan tesis.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan penelitian ini. Semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Surabaya, 17 Juli 2026

Penulis



AFINA AMALIA

24440003

ABSTRAK

Kualitas pelaporan keuangan merupakan salah satu aspek penting dalam mendukung transparansi dan akuntabilitas perusahaan kepada para pemangku kepentingan. Namun, hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh *Return on Assets* dan *Sustainability Reporting* terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan masih menunjukkan ketidakkonsistenan. Selain itu, peran Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi juga belum memberikan bukti empiris yang konsisten. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Return on Assets* dan *Sustainability Reporting* terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur sektor *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian kausal. Sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 13 perusahaan dengan total 65 observasi. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang berasal dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Analisis data dilakukan menggunakan IBM SPSS *Statistics* melalui analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi *linear* berganda, *Moderated Regression Analysis* (MRA), uji t, uji F, dan koefisien determinasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Return on Assets* (ROA) berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. *Sustainability Reporting* juga berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *Return on Assets* terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan, namun mampu memoderasi dan memperkuat pengaruh *Sustainability Reporting* terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. Nilai *Adjusted R Square* meningkat dari 0,487 pada model tanpa moderasi menjadi 0,520 pada model dengan moderasi, yang menunjukkan bahwa penambahan variabel moderasi meningkatkan kemampuan model dalam menjelaskan variasi Kualitas Pelaporan Keuangan. Penelitian ini memberikan kontribusi empiris mengenai peran Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara *Sustainability Reporting* dan Kualitas Pelaporan Keuangan pada perusahaan manufaktur sektor *Basic Materials* di Indonesia.

Kata Kunci: *Return on Assets*, *Sustainability Reporting*, Ukuran Perusahaan, Kualitas Pelaporan Keuangan, *Moderated Regression Analysis*.

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN ORISINALITAS TESIS	iv
PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vii
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	16
1.3. Tujuan Penelitian.....	17
1.4. Manfaat Penelitian.....	17
1.5. Sistematika Penulisan Tesis	19
BAB II.....	22
TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	22
2.1. Landasan Teori	22
2.2. Penelitian Sebelumnya	29
2.3. Pengembangan Hipotesis	48
2.4. Kerangka Konseptual	56
BAB III	61
METODE PENELITIAN.....	61
3.1. Pendekatan Penelitian.....	61
3.2. Populasi dan Sample Penelitian	62
3.3. Identifikasi Variabel	65

3.4.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	66
3.5.	Jenis dan Sumber Data Penelitian	70
3.6.	Prosedur Pengumpulan Data	72
3.7.	Teknik Analisis Data	73
BAB IV		81
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		81
4.1.	Hasil Penelitian.....	81
4.2.	Pembahasan	103
BAB V.....		119
SIMPULAN DAN SARAN		119
5.1.	Simpulan Penelitian.....	119
5.2.	Keterbatasan Penelitian	121
5.3.	Saran Penelitian	122
DAFTAR PUSTAKA		125