

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
DENGAN STRATEGI BISNIS
SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**

TESIS

oleh
NI MADE DIAN KEMALA RATIH PALGUNADI
NIM 2229141010



**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA**

**DENPASAR
2024**

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI PEMODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

TESIS

Oleh:

NI MADE DIAN KEMALA RATIH PALGUNADI
NIM 2229141010



**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
2024**

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
DENGAN STRATEGI BISNIS
SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**



**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Ni Made Dian Kemala Ratih Palgunadi ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti Ujian Akhir Tesis

Singaraja, 15 Februari 2024

Pembimbing I



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

Pembimbing II



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197912062008122001

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Ni Made Dian Kemala Ratih Palgunadi ini telah dipertahankan di depan tim penguji dandinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Akuntansi Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha

Disetujui pada tanggal 15 Februari 2024

Oleh

Tim Penguji

Ketua

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197702012001121001

Anggota

Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197906162002121003

Anggota

Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.
NIP 197912062008122001

Anggota

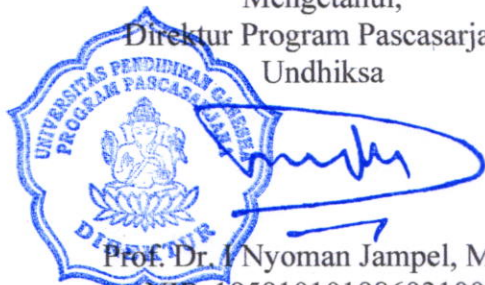
Prof. Dr. Edy Sujana, SE., M.Si., Ak..
NIP 197307271999031001

Anggota

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197702012001121001

Mengetahui,

Direktur Program Pascasarjana
Undhiksa



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.
NIP. 195910101986031003

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah serta etika akademis.

Apabila dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 15 Februari 2024

Yang memberi pernyataan,



Ni Made Dian Kemala Ratih Palgunadi

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas anugerahNya sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh *Intellectual Capital* dan *Green Accounting* Terhadap Kinerja Keuangan dengan Strategi Bisnis Sebagai Pemoderasi”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pasca Sarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi Akuntansi. terselesaikannya tesis ini banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijin penulis menyampaikan terimakasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut:

1. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, masukan dalam penyelesaian tesis ini;
2. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak., selaku pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan maupun masukan dalam penyelesaian tesis ini;
3. Bapak Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Bapak Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
5. Koordinator Program Studi Akuntansi dan Staf Pengajar yang telah banyak memberikan motivasi dalam penyelesaian tesis ini;
6. Direktur Pascasarjana Undiksha dan staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
7. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
8. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kemandirian penulis selama menjalani studi;
9. Kedua orangtua yang telah banyak membantu secara material dan moral selama penyelesaian tesis ini;

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji -panji Pendidikan.

Singaraja, 21 Desember 2023
Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Pembatasan Masalah	10
1.4 Rumusan Masalah	10
1.5 Tujuan Penelitian	11
1.6 Manfaat Penelitian	12
1.7 Rencana Publikasi	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
2.1 Teori Sinyal	14
2.2 Teori Berbasis Sumber Daya	15
2.3 Modal Intelektual	16
2.4 <i>Green Accounting</i>	17
2.5 Strategi Bisnis	18
2.6 Kinerja Keuangan	19
2.7 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	20
2.8 Kerangka Berpikir	23
2.9 Hipotesis Penelitian	25
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Pendekatan dan Jenis Penelitian	32
3.2 Rancangan Penelitian	33
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	35
3.4 Waktu dan Lokasi Penelitian	36
3.5 Variabel Penelitian	37
3.6 Teknik Pengumpulan Data	43
3.7 Metode Analisis Data	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Hasil Penelitian	52
4.2 Pembahasan	63
4.3 Implikasi Penelitian	66

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	69
4.1 Simpulan.....	69
4.2 Pendahuluan	70
4.3 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	78



DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Ringkasan Prosedur Pemilihan Sampel	36
Tabel 4.1 Ringkasan Prosedur Pemilihan Sampel dengan Data Outlier	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Outer Model.....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Discriminant Validity	58
Tabel 4.6 Evaluasi Model Struktural (R^2).....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Path Coefficient.....	60
Tabel Hasil Pengujian Hipotesis.....	62



DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	24
Gambar 2.2 Model Penelitian	25
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	34
Gambar 4.1 Hasil Pengujian Outer Model	56
Gambar 4.2 Hasil Pengujian Inner Model.....	59



DAFTAR LAMPIRAN

(halaman)

Lampiran 1 Sampel Penelitian	78
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	78
Lampiran 3 Hasil Pengujian Outer Model	82
Lampiran 4 Hasil Pengujian Inner Model.....	83

