

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN,
KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN *GREEN*
INNOVATION TERHADAP *ESG DISCLOSURE*
DENGAN UKURAN DEWAN KOMISARIS SEBAGAI
PEMODERASI**



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025**



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN,
KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN *GREEN
INNOVATION* TERHADAP *ESG DISCLOSURE*
DENGAN UKURAN DEWAN KOMISARIS SEBAGAI
PEMODERASI**



TESIS

“Diajukan kepada”

“Universitas Pendidikan Ganesha”

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Magister

Program Studi S2 Akuntansi

Oleh

Made Delia Dwi Anjani

NIM 2329141027

**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Made Delia Dwi Anjani ini telah diperiksa dan disetujui untuk Mengikuti Ujian Tesis.

Singaraja, 24 Januari 2025

Pembimbing I



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

NIP. 197906162002121003

Pembimbing II



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

NIP. 197912062008122001

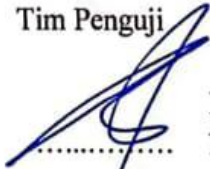
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Made Delia Dwi Anjani ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister di Program Studi S2 Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal:

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., Ak., M.Si.)
NIP. 197912062008122001



Anggota (Dr. Ni Kadek Sinarwati, SE., M.Si., Ak.)
NIP. 197210202010122000



Anggota (Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.)
NIP. 197911042008122003

Mengetahui

Direktur Program Pascasarjana

Universitas Pendidikan Ganesha



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 di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya 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, 24 Januari 2025

Yang memberi pernyataan,



Made Delia Dwi Anjani

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Sang Hyang Widhi Wasa atas segala Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga tesis yang berjudul **“Pengaruh Struktur Kepemilikan, Karakteristik Komite Audit dan *Green Innovation* Terhadap *ESG Disclosure* dengan Ukuran Dewan Komisaris Sebagai Pemoderasi”** dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Tesis ini ditulis guna memenuhi persyaratan mencapai gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam tesis ini, penulis menyadari banyak mendapatkan dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak baik berupa moral maupun material sehingga tesis ini dapat diselesaikan. Dengan ketulusan hati, penulis mengucapkan terima kasih, rasa hormat, dan penghargaan kepada:

1. Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan studi di Universitas Pendidikan Ganesha.”
2. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd., selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan studi di Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Magister Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas arahan dan bimbingan yang telah diberikan.
4. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku dosen pembimbing I yang dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, saran dan kritik yang membangun kepada penulis sehingga membuat penulis termotivasi untuk melakukan usaha semaksimal mungkin dalam menyelesaikan tesis ini.
5. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si., selaku dosen pembimbing II yang dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, saran dan kritik yang membangun kepada penulis sehingga membuat penulis termotivasi untuk melakukan usaha semaksimal mungkin dalam

menyelesaikan tesis ini.

6. Dr. Ni Kadek Sinarwati, SE., M.Si., Ak. dan Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak., sebagai dosen penguji yang telah banyak memberikan saran yang bermanfaat untuk menyempurnakan tesis ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi S2 Akuntansi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang selama ini sudah memberikan pengalaman dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
8. Nyoman Agus Sukarna Jaya Tapa dan Made En Permadi selaku orang tua penulis, Putu Winda Pratiwi selaku kakak kandung penulis dan Nyoman Satya Jayadi Putra selaku adik kandung penulis yang selalu memberikan kasih sayang, motivasi, doa, serta dukungan yang tidak pernah putus kepada penulis.
9. Kadek Ferry Devantara, selaku kekasih penulis yang selalu mendukung dan mendampingi penulis dalam setiap langkah perjalanan akademis ini. Setiap diskusi dan dorongan telah membentuk pemikiran dan membantu penulis untuk terus maju.
10. Kepada keluarga besar penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan kasih sayang dan dukungan dalam rasa kekeluargaan.”
11. Terimakasih juga kepada diri sendiri yang sudah berjuang dan tetap semangat dalam menyelesaikan tesis ini walaupun banyak rintangan, hambatan, tantangan, dan permasalahan yang dihadapi.

Segala bentuk keterbatasan yang dimiliki penulis dalam menyusun tesis ini baik dari segi biaya, waktu, dan kemampuan penulis. Maka dari itu, penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan dan belum dapat dikatakan sempurna. Semoga skripsi ini dapat menambah wawasan dan pengetahuan bagi pihak yang berkepentingan.

Singaraja, 24 Januari 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI	v
LEMBAR PERNYATAAN	vi
PRAKATA.....	vii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	15
1.3 Pembatasan Masalah	16
1.4 Rumusan Masalah	17
1.5 Tujuan Penelitian.....	17
1.6 Manfaat Penelitian	18
1.7 Penjelasan Istilah.....	20
1.8 Asumsi Penelitian	21
1.9 Rencana Publikasi	21
BAB II KAJIAN PUSTAKA	22
2.1 Kajian Teori.....	22
2.1.1 <i>Stakeholder Theory</i>	22
2.1.2 <i>Agency Theory</i>	23
2.1.3 <i>Resource-Based View (RBV) Theory</i>	24
2.1.4 Struktur Kepemilikan	25
2.1.5 Karakteristik Komite Audit	26
2.1.6 <i>Green Innovation</i>	28
2.1.7 Ukuran Dewan Komisaris	29
2.1.8 <i>Environmental, Social, and Governance Disclosure</i>	29
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	30
2.3 Kerangka Berfikir.....	32
2.4 Hipotesis Penelitian.....	35
2.4.1 Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap <i>ESG Disclosure</i>	35
2.4.2 Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap <i>ESG Disclosure</i> . .	36
2.4.3 Pengaruh <i>Green Innovation</i> Terhadap <i>ESG Disclosure</i>	38
2.4.4 Moderasi Ukuran Dewan Komisaris pada Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap <i>ESG Disclosure</i>	39
2.4.5 Moderasi Ukuran Dewan Komisaris pada Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap <i>ESG Disclosure</i>	40
2.4.6 Moderasi Ukuran Dewan Komisaris pada Pengaruh <i>Green Innovation</i> Terhadap <i>ESG Disclosure</i>	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Jenis Penelitian.....	43

3.2	Populasi dan Sampel Penelitian	43
3.3	Waktu Penelitian	45
3.4	Prosedur Penelitian	45
3.5	Variabel Penelitian	46
3.5.1	Variabel Dependen (Y): <i>ESG Disclosure</i>	46
3.5.2	Variabel Independen (X1): Struktur Kepemilikan.....	47
3.5.3	Variabel Independen (X2): Karakteristik Komite Audit.....	48
3.5.4	Variabel Independen (X3): <i>Green Innovation</i>	49
3.5.5	Variabel Moderasi (Z): Ukuran Dewan Komisaris.....	50
3.6	Teknik Pengumpulan Data	50
3.7	Instrumen Penelitian.....	51
3.8	Analisis Data	51
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	52
3.8.2	Tes Pemilihan Model Estimasi	52
3.8.3	Uji Signifikansi / Penentuan Model Estimasi.....	53
3.8.4	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.8.5	Pengujian Hipotesis	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		60
4.1	Hasil Penelitian	60
4.1.1	Deskripsi Data.....	60
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif	61
4.1.3	Penentuan Model Estimasi.....	65
4.1.4	Uji Asumsi Klasik	69
4.1.5	Uji Hipotesis Penelitian	73
4.1.6	Uji Moderasi Interaksi	76
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	78
4.2.1	Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap <i>ESG Disclosure</i>	78
4.2.2	Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap <i>ESG Disclosure</i> ...	80
4.2.3	Pengaruh <i>Green Innovation</i> Terhadap <i>ESG Disclosure</i>	81
4.2.4	Ukuran Dewan Komisaris Memoderasi Struktur Kepemilikan Terhadap <i>ESG Disclosure</i>	83
4.2.5	Ukuran Dewan Komisaris Memoderasi Karakteristik Komite Audit Terhadap <i>ESG Disclosure</i>	85
4.2.6	Ukuran Dewan Komisaris Memoderasi <i>Green Innovation</i> Terhadap <i>ESG Disclosure</i>	87
4.3	Implikasi Penelitian.....	88
4.3.1	Implikasi Teoritis	88
4.3.2	Implikasi praktis.....	88
BAB V PENUTUP.....		91
5.1	Kesimpulan	91
5.2	Keterbatasan Penelitian	93
5.3	Saran.....	94
DAFTAR PUSTAKA		96
LAMPIRAN.....		107

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3. 1 Penentuan Sampel	43
Tabel 3. 2 Pengukuran Green Innovation.....	49
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel dengan Data <i>Outlier</i>	58
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 3 Matriks Korelasi Intervariabel	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow Test	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas.....	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	68
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi	69
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi (GLS).....	70
Tabel 4. 12 Hasil Regresi Berganda Data Panel (<i>Random Effect Model</i>)	71
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
Tabel 4. 14 Hasil Uji Statistik Z (Parsial)	73
Tabel 4. 15 Hasil Regresi dengan Variabel Moderasi	75



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Hasil Pemetaan.....	10
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	33
Gambar 2. 2 Medel Penelitian.....	34



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01. Daftar Perusahaan Sampel.....	104
Lampiran 02. Tabulasi Data	104
Lampiran 03. Tabulasi Data	107
Lampiran 04. Analisis Statistik Deskriptif.....	109
Lampiran 05. Matriks Korelasi Intervariabel.....	110
Lampiran 06. Hasil Uji Chow Test.....	110
Lampiran 07. Hasil Uji Hausman	111
Lampiran 08. Hasil Uji Lagrange Multiplier	111
Lampiran 09. Hasil Uji Normalitas.....	111
Lampiran 10. Hasil Uji Multikolinearitas	112
Lampiran 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas	112
Lampiran 12. Hasil Uji Autokorelasi	112
Lampiran 13. Hasil Uji Autokorelasi (GLS).....	113
Lampiran 14. Hasil Regresi Berganda Data Panel (<i>Random Effect Model</i>)	113
Lampiran 15. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	114
Lampiran 16. Hasil Uji Statistik Z (Parsial)	114
Lampiran 17. Hasil Regresi dengan Variabel Moderasi.....	114
Lampiran 18. Riwayat Hidup.....	115

