

**PENGARUH *FINANCIAL SLACK*, *BOARD DIVERSITY*
GENDER TERHADAP KUALITAS PENGUNGKAPAN
LAPORAN KEBERLANJUTAN DENGAN
EFEKTIVITAS DEWAN KOMISARIS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**



TESIS

Oleh:

**NI LUH APRIANI
NIM. 2229141006**

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

**PENGARUH *FINANCIAL SLACK*, *BOARD DIVERSITY*
GENDER TERHADAP KUALITAS PENGUNGKAPAN
LAPORAN KEBERLANJUTAN DENGAN EFEKTIVITAS
DEWAN KOMISARIS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TESIS

Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi
Program Studi Akuntansi

Oleh:

NI LUH APRIANI

NIM. 2229141006

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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Ni Luh Apriani ini telah diperiksa dan
disetujui untuk Mengikuti Ujian Akhir Tesis

Singaraja , 30 Juni 2025

Pembimbing I



Dr. Lucy Sri Musmini., SE., M.Si., Ak.
NIP. 197105101999032001

Pembimbing II



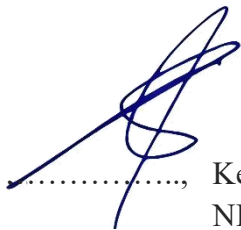
Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti., SE., M.Si., Ak.
NIP. 197912062008122001

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

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

Disetujui pada tanggal: 30 Juni 2025

Oleh
Tim Penguji



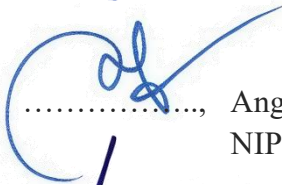
....., Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si)
NIP 197702012001121001



....., Anggota (Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197105101999032001



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



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



....., Anggota (Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.)
NIP 197311092010121001

Mengetahui Direktur
Program Pascasarjana Undiksha,



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.
NIP 196910101986031003

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Pendidikan 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, 30 Juni 2025
Yang memberi pernyataan



Ni Luh Apriani
NIM. 2229141006

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh *Financial Slack*, *Board Diversity Gender* terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keberlanjutan dengan Efektivitas Dewan Komisaris sebagai Variabel Moderasi”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak., sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini.
2. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak., sebagai pembimbing II, yang dengan sabar membimbing, mengarahkan dan penuh motivasi sehingga memberikan semangat, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan.
3. Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. dan Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.
4. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi dan para staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini.
5. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha dan staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini.

6. Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi S2 Akuntansi angkatan 2022, yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini.
8. Kepada Reska *Accounting team* yang telah memberikan dukungan, semangat dan permakluman kepada penulis selama proses mengerjakan tesis ini. Semoga Tuhan menjaga dan melindungi kalian, dimanapun kalian berada.
9. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Semoga Tuhan selalu melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya bagi Bapak, Ibu, dan Saudara/i yang telah membantu selama proses penyusunan tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

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, 30 Juni 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized representation of the author's name, is placed over the bottom right of the UNDIKSHA logo.

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
LEMBAR PERSETUJUAN	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
LEMBAR PERNYATAAN	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Identifikasi masalah	20
1.3 Motivasi penelitian	21
1.4 Batasan masalah	23
1.5 Rumusan masalah	23
1.6 Tujuan penelitian	24
1.7 Manfaat penelitian	24
1.8 Rencana publikasi	25
 BAB II Landasan Teori	 26
2.1 Landasan Teori	26
2.1.1 <i>Stakeholder Teory</i>	26
2.1.2 <i>Legitimacy Theory</i>	28
2.1.3 <i>Agency Theory</i>	30
2.1.4 <i>Sustainability Report</i>	31
2.1.5 <i>Available Slack</i>	37
2.1.6 <i>Board Diversity Gender</i>	43

2.1.7 Efektivitas Dewan Komisaris	47
2.2 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan	50
2.3 Kerangka Berpikir	59
2.4 Pengembangan Hipotesis	63
BAB III METODE PENELITIAN	73
3.1 Jenis Penelitian.....	73
3.2 Populasi dan Sampel	73
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	75
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	75
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	77
3.6 Uji Validitas dan reabilitas.....	80
3.7 Analisis Data	81
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	81
3.7.2 Analisis Metode PLS-SEM.....	81
3.7.2.1 Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	82
3.7.2.2 Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	89
3.7.3 Uji Hipotesis	84
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	85
4.1 Hasil Penelitian	85
4.1.1 Deskripsi Data.....	85
4.1.2 Hasil Analisis Data	88
4.1.2.1 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	88
4.1.2.2 Pengukuran Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	86
1) Uji Evaluasi Model Struktural melalui R-Square	90
2) Uji <i>Bootstrapping</i>	91
3) Uji Hipotesis	93
4.2 Pembahasan.....	96
4.2.1 Pengaruh <i>Financial Slack</i> terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keberlanjutan	96

4.2.2 Pengaruh <i>Board Diversity Gender</i> terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keberlanjutan	99
4.2.3 Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keberlanjutan.....	103
4.2.4 Moderasi Efektivitas Dewan Komisaris atas Pengaruh <i>Financial Slack</i> Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keberlanjutan	106
4.2.5 Moderasi Efektivitas Dewan Komisaris atas Pengaruh <i>Board Diversity Gender</i> Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keberlanjutan	109

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	114
5.1 Simpulan	114
5.2 Saran.....	115

DAFTAR PUSTAKA



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1.....	7
Tabel 2.1 Indikator Pengukuran Kualitas SR.....	37
Tabel 2.2 Indikator variabel financial slack.....	42
Tabel 2.3 Hasil penelitian terdahulu	50
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Perbankan	73
Tabel 4.1 Hasil uji statistik deskriptif	86
Tabel 4.2 Hasil uji <i>outer loading</i>	89
Tabel 4.3 Evaluasi model struktural	90
Tabel 4.4 Hasil uji <i>bootstrapping</i>	91
Tabel 4.5 Hasil pengujian hipotesis	93



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Laporan <i>Fair Finance</i>	16
Gambar 2.1 Kerangka berpikir.....	59
Gambar 2.2 Rancangan Penelitian	61
Gambar 4.1 Hasil pengujian <i>outer model</i>	88
Gambar 4.2 Hasil pengujian <i>inner model</i>	90



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 01. Hasil Pengujian <i>Outer Model</i>	125
Lampiran 02. Hasil Pengujian <i>Inner Model</i>	126
Lampiran 03. Hasil penilaian kualitas SR	127
Lampiran 04. Pedoman pengukuran kualitas SR	131

