

ABSTRAK

Apriani, Ni Luh (2025) *Pengaruh Financial Slack, Board Diversity Gender terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keberlanjutan dengan Efektivitas Dewan Komisaris sebagai Variabel Moderasi*, Tesis, Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Tesis ini sudah disetujui dan diperiksa oleh Pembimbing I: Dr. Lucy Sri Musmini., SE., M.Si., Ak., dan Pembimbing II: Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti., SE., M.Si., Ak.

Kata-kata kunci: *Financial Slack, Board Diversity Gender*, Kualitas Pengungkapan Laporan Keberlanjutan, Efektivitas Dewan Komisaris

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial slack*, *board diversity gender* terhadap kualitas pengungkapan laporan keberlanjutan dengan efektivitas dewan komisaris sebagai pemoderasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019 – 2023. Sampel yang digunakan berdasarkan pada kriteria yang telah ditentukan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif, SEM PLS dan pengujian hipotesis menggunakan program Smart PLS 4.0. Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa: (1) *Financial slack* berpengaruh positif terhadap kualitas pengungkapan laporan keberlanjutan pada industri perbankan. (2) *Board diversity gender* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas pengungkapan laporan keberlanjutan pada industri perbankan. (3) Efektivitas dewan komisaris berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas pengungkapan laporan keberlanjutan pada industri perbankan. (4) Efektivitas dewan komisaris memperkuat pengaruh *financial slack* terhadap kualitas pengungkapan laporan keberlanjutan pada industri perbankan. (5) Efektivitas dewan komisaris tidak mampu memoderasi hubungan *board diversity gender* terhadap kualitas pengungkapan laporan keberlanjutan pada industri perbankan.

ABSTRACT

Apriani, Ni Luh (2025) *The Influence of Financial Slack and Board Gender Diversity on the Quality of Sustainability Report Disclosure with Board of Commissioners' Effectiveness as a Moderating Variable*, Thesis, Accounting, Graduate Program, Ganesha University of Education.

This thesis has been reviewed and approved by: Primary Advisor: Dr. Lucy Sri Musmini, SE., M.Si., Ak. Secondary Advisor: Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, SE., M.Si., Ak.

Keywords: Financial Slack, Board Gender Diversity, Sustainability Disclosure Quality, Board Effectiveness

This study investigates the effect of financial slack and board gender diversity on the quality of sustainability disclosure, with the effectiveness of the board of commissioners acting as a moderating variable. The research focuses on banking firms listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2023. The sample was selected based on predetermined criteria. Analytical methods employed include descriptive statistics, Structural Equation Modeling using Partial Least Squares (SEM-PLS), and hypothesis testing through SmartPLS 4.0. The empirical findings are as follows: (1) Financial slack has a positive and significant effect on the quality of sustainability disclosure in the banking sector. (2) Board gender diversity also exerts a significant positive influence on sustainability disclosure quality. (3) Board effectiveness significantly enhances the quality of sustainability disclosures. (4) Board effectiveness strengthens the relationship between financial slack and sustainability disclosure quality. (5) However, board effectiveness does not moderate the relationship between board gender diversity and sustainability disclosure quality.