

**PENGARUH BIAYA LINGKUNGAN,
GOVERNANCE, RISK, COMPLIANCE (GRC)
TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

TESIS



**NI WAYAN REMITA KARISMA PUTRI
2329141015**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S2)
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetak dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



Balai
Sertifikasi
Elektronik

TESIS

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR MAGISTER AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I	Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. NIP.197912062008122001
Pembimbing II	Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. NIP.197906162002121003



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Tesis oleh Ni Wayan Remita Karisma Putri telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Akuntansi (S2), Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha
Pada tanggal 04 Mei 2026

Dewan Penguji

Ketua	Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. NIP.197105101999032001
Anggota	Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. NIP.197912062008122001
Anggota	Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. NIP.197906162002121003
Anggota	Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197911042008122003
Anggota	Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. NIP.197008152001121002

Mengetahui Direktur Program Pascasarjana
Universitas Pendidikan Ganesha,



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

NIP.195910101986031003

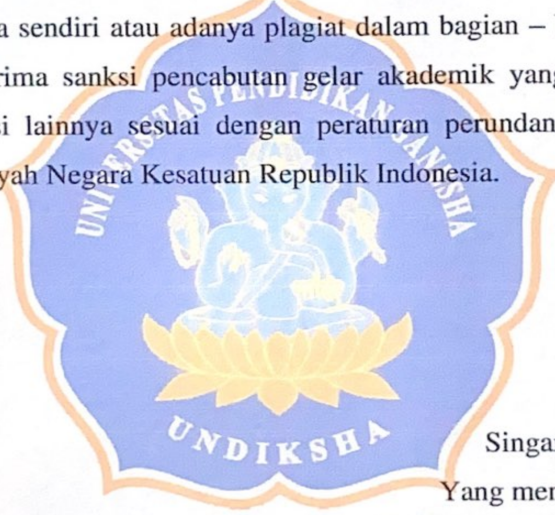


- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

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, 3 Mei 2026

Yang memberi pernyataan,



Ni Wayan Remita Karisma Putri

NIM. 2329141015

PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah- Nya, sehingga tesis dengan judul “Pengaruh Biaya Lingkungan, Governance Risk Compliance (GRC) Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi” dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

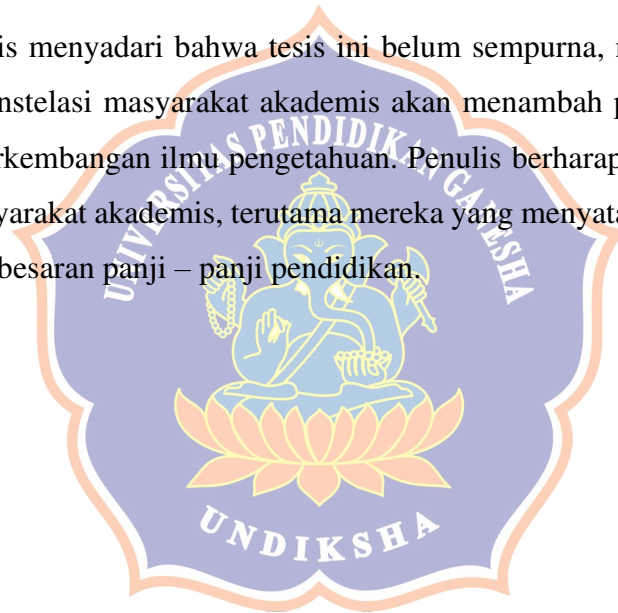
Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Maka dari itu izinkan penulis menyampaikan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

1. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak. sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan serta memberi motivasi, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam penyelesaian tesis ini.
2. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak., M.Si. sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan serta memberi motivasi, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik.
3. Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E.Ak., M.Si. dan Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E.Ak., M.Si. sebagai Penguji yang telah memberikan masukan – masukan serta saran yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini.
4. Dr. Lucy Sri Musmini, S.E.Ak., M.Si. sebagai Koordinator Program Studi S2 Akuntansi beserta para staf, dosen pengajar yang telah membimbing dan membantu penulis selama penyusunan tesis ini.
5. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd sebagai Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah membantu penulis dalam 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. Kedua orang tua penulis serta seluruh keluarga yang senantiasa memberikan dukungan serta motivasi bagi penulis dalam menempuh studi sampai akhirnya mampu menyelesaikan tesis ini dengan baik.
8. Rekan – rekan mahasiswa Angkatan 2023 pada Program Studi S2 Akuntansi yang telah mengiringi penulis dalam menempuh studi serta menyelesaikan tesis ini.

Penulis berharap segala bimbingan dan dukungan yang telah diberikan dalam proses menyelesaikan studi dan tesis ini, diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna, namun kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Penulis berharap tesis ini bermanfaat bagi Masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji – panji pendidikan.



Singaraja,.....2026

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
PRAKATA	iii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB 1	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Motivasi Penelitian	13
1.3 Rumusan Masalah	14
1.4 Batasan Masalah	15
1.5 Tujuan Penelitian	15
1.6 Kontribusi Penelitian	16
BAB 2	20
2.1 Kajian Teori	20
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	28
2.3 Kerangka Berpikir	30
2.4 Hipotesis Penelitian	34
BAB 3	42
3.1 Lokasi Penelitian	42
3.2 Pendekatan dan Jenis Penelitian	42
3.3 Identifikasi Variabel	44
3.4 Definisi Operasional Variabel	44
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian	46
3.6 Teknik Analisis Data	48

BAB 4	60
4.1 Deskripsi Data.....	60
4.2 Hasil Penelitian	61
4.3 Pembahasan dan Hasil Penelitian.....	85
BAB V.....	105
5.1 Simpulan.....	105
5.2 Keterbatasan Penelitian	107
5.3 Saran	107
DAFTAR PUSTAKA	111
LAMPIRAN.....	117



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1.....	4
Tabel 1. 2.....	6
Tabel 2. 1 Penelitian yang Relevan.....	29
Tabel 3. 1 Daftar Pemilihan Sampel	48
Tabel 4. 1 Daftar Pemilihan Sampel	60
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	61
Tabel 4. 3 Common Effect Model.....	65
Tabel 4. 4 Fixed Effect Model	66
Tabel 4. 5 Random Effect Model.....	68
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow.....	69
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman.....	70
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	74
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi	75
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda dengan Data Panel	80
Tabel 4. 12 Hasil Uji Goodness of Fit Model	82
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2).....	83
Tabel 4. 14 Hasil Uji Hipotesis	84



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	33
Gambar 2. 2 Model Penelitian	34
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian.	43
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	72



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Tabulasi Data	117
Lampiran 2 Hasil Statistik Deskriptif	120
Lampiran 3 Hasil Uji Common Effect Model (CEM)	120
Lampiran 4 Hasil Uji Fixed Effect Model (FEM)	121
Lampiran 5 Hasil Uji Random Effect Model (REM).....	121
Lampiran 6 Hasil Uji Chow	122
Lampiran 7 Hasil Uji Hausman.....	123
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas	123
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinieritas.....	124
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	124
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi	124
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	125
Lampiran 13 Hasil Uji Analisis regresi Moderasi.....	125
Lampiran 14 Hasil Uji Koefisien determinasi (R^2) dan Uji Simultan (uji F)	125

