

**PENGARUH HUMAN CAPITAL DAN GOVERNMENT POLICY TERHADAP
FINANCIAL PERFORMANCE MELALUI BUSINESS PROCESS INNOVATION
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
(KASUS PADA PABRIK GULA DI WILAYAH JAWA TIMUR)**

DISERTASI
Untuk Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Doktor



Oleh:

TRIADI AGUNG SUDARTO
041317147302

PROGRAM DOKTOR ILMU AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2020

DISERTASI

**PENGARUH HUMAN CAPITAL DAN GOVERNMENT POLICY
TERHADAP FINANCIAL PERFORMANCE MELALUI BUSINESS
PROCESS INNOVATION SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
(KASUS PADA PABRIK GULA DI WILAYAH JAWA TIMUR)**

Oleh:
TRIADI AGUNG SUDARTO
041317147302

telah dipertahankan di depan penguji
pada Ujian Tahap- II Terbuka tanggal: 30 Desember 2020
dinyatakan telah memenuhi syarat

Komisi Promotor

Promotor



Prof. Dr. Bambang Tjahjadi, SE.,MBA., Ak
NIP. 195702041986011001

Ko Promotor



Prof. Basuki, M.Com (HONS), PhD., CMA., Ak
NIP. 195805151985111001

Mengetahui
Ketua Program Studi Doktor Ilmu Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga



Prof. Dr. Bambang Tjahjadi, SE.,MBA., Ak
NIP. 195702041986011001

Pengaruh Human Capital Dan
Government Policy Terhadap Financial
Performance Melalui Business Process
Innovation Sebagai Variabel Mediasi
(Kasus Pada Pabrik Gula di Wilayah Jawa
Timur)

UJIAN : Tahap I (Tertutup) - Disertasi

Nama Mahasiswa : Triadi Agung Sudarto

NIM : 041317147302

Program Studi : S3 Ilmu Akuntansi

Minat : Akuntansi Manajemen

KOMISI PROMOTOR

Promotor : Prof. Dr. Bambang Tjahjadi, SE.,MBA.,Ak.,CMA.,CA

Ko-Promotor : Prof. Basuki, M.Com (HONS)., Ph.D., Ak., CMA., CA

Tim Penguji Internal

Penguji I : Prof. Dr. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak.,CMA., CA

Penguji II : Dr.Noorkailie Soewarno.,SE.,Ak., MBA.,CMA.,CA

Penguji III : Dr. Erina Sudaryanti, Dra., M.Si., Ak., CMA., CA

Penguji IV : Dr. Isnalita, Dra., M.Si., Ak

Tim Penguji Eksternal

Penguji I : Prof. Dr. Hariyati., Ak., MSi., CA , CMA

Tanggal Ujian : 26 November 2020

SK Penguji : 4145/UN3.1.4/TA/2020

PERNYATAAN ORISINALITAS DISERTASI

Saya menyatakan bahwa di dalam naskah disertasi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh diri saya sendiri atau orang lain untuk memperoleh gelar akademik, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam bagian utama disertasi dan daftar pustaka. Apabila ternyata di dalam naskah disertasi ini dapat dibuktikan terdapat unsur unsur plagiat, maka saya bersedia jika disertasi digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (DOKTOR) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Surabaya, November 2020

Tertanda



Triadi Agung Sudarto
041317147302

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis diberikan kesehatan, kesabaran dan kemampuan untuk menyelesaikan naskah disertasi yang berjudul “Pengaruh Human Capital Dan Government Policy Terhadap Financial Performance Melalui Business Process Innovation Sebagai Variabel Mediasi (Kasus Pada Pabrik Gula di Wilayah Jawa Timur)”

Berkaitan dengan terselesaikannya disertasi ini terdapat keinginan dari penulis bahwa hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi dunia keilmuan khususnya bidang akuntansi manajemen serta dapat menjadi referensi bagi penelitian, aplikasi maupun praktik terhadap aspek yang berhubungan dengan faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *financial performance* pada entitas bisnis.

Disertasi ini terselesaikan berkat peran serta, kontribusi dan kebaikan dari banyak pihak. Seiring dengan terselesaikannya naskah disertasi ini, penulis mengucapkan terima kasih yang tulus dan sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Bambang Tjahjadi, SE., MBA., Ak selaku Guru Besar Universitas Airlangga sekaligus promotor yang dengan penuh perhatian, dedikasi dan kesabaran telah banyak memberikan saran, masukan, motivasi serta bimbingan kepada penulis hingga pada tahap ujian terbuka disertasi
2. Prof. Basuki, M.Com (HONS), PhD., CMA., Ak selaku selaku Guru Besar Universitas Airlangga sekaligus Co. promotor, yang dengan penuh kesungguhan, dedikasi dan kesabaran telah banyak memberikan saran, masukan, motivasi serta bimbingan kepada penulis hingga pada tahap ujian terbuka disertasi
3. Prof. Dr. Mohammad Nasih., SE., M.T., Ak., CMA selaku Rektor Unair beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menempuh studi pada program S3 Ilmu Akuntansi FEB Unair
4. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan FEB Unair yang telah memberikan fasilitas serta keilmuan selama menempuh perkuliahan pada program S3 Ilmu Akuntansi FEB Unair
5. Wakil Dekan I : Dr. Rudi Purwono, SE., MSE. selaku pejabat FEB Unair yang telah membangkitkan semangat penulis, memberikan dorongan, kesempatan serta kemudahan administrasi untuk menyelesaikan studi pada program S3 Ilmu Akuntansi FEB Unair beserta Wakil Dekan II : Dr. Ahmad Rizki Sridadi, SH., MM., MH dan Wakil Dekan III : Dr. Nisful Laila, SE., M.Com., yang memfasilitasi penulis selama studi pada program S3 Ilmu Akuntansi FEB Unair
6. Bapak Ibu dosen staf pengajar prodi S3 Akuntansi FEB yang dengan penuh kesabaran dan ketulusan telah banyak memberikan ilmu, bimbingan, arahan serta motivasi kepada penulis selama mengikuti perkuliahan pada program S3

Ilmu Akuntansi FEB Unair dan semua staf admin sekber S3 -UA khususnya ibu Indiarti yang banyak membantu administrasi penulis hingga pada ujian tahap-II terbuka disertasi

7. Bapak Ibu dosen penguji dengan penuh kesabaran dan ketulusan telah banyak memberikan saran, masukan serta motivasi kepada penulis dari tahap proposal hingga pada ujian tahap-II terbuka disertasi
8. Rektor UM Prof. Dr. AH. Rofi'uddin M.Pd beserta jajarannya yang telah memfasilitasi, dukungan administrative dan memberikan kesempatan untuk menempuh studi pada program S3 Ilmu Akuntansi Unair.
9. Dekan FE UM Dr. Cipto Wardoyo, S.E., M.Pd., M.Si., Ak., CA beserta jajarannya Wakil Dekan I : Dr. Agus Hermawan, GradDipMgt., M.Si., MBus, Wakil Dekan II: Dr. Puji Handayati, S.E., M.M., Ak., CA, CMA dan Wakil Dekan III: Dr. Hadi Sumarsono, S.T., M.Si yang telah memfasilitasi , memotivasi dan memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh studi pada program S3 Ilmu Akuntansi FEB Unair
10. Ketua Jurusan FE UM Dr. Satia Nur Maharani, S.E., M.SA., Ak beserta jajarannya yang telah memfasilitasi, memotivasi dan memberikan kesempatan kepada penulis untuk untuk melanjutkan studi hingga pada ujian tahap-II terbuka disertasi pada program S3 Ilmu Akuntansi FEB Unair
11. Rekan kuliah S3 AKT (Pak Yogi, Bu Mia, Bu Ningsih, Bu Yoosita, Bu Bintang, Bu Melvie dan Bu Krisna) yang memberikan dukungan dan kerjasamanya selama perkuliahan hingga memasuki ujian tahap-II terbuka disertasi
12. Rekan-rekan dosen FE UM khususnya yang banyak memberikan masukan, motivasi, bantuan secara administratif maupun teknis kepada penulis hingga memasuki ujian tahap-II terbuka disertasi pada program S3 Ilmu Akuntansi FEB Unair
13. Kedua Orang Tua Penulis yaitu Bapak Soedarsono dan Ibu Goetji Soewarni yang tiada kenal lelah memberikan motivasi, dukungan dan kasih sayangnya, serta kakak, Hj. Retno Darmijati, S.Pd, M.Pd.; Edhi Soewartono, ST MT ; adik Yanuar Arifianto., ST., istri Bety indayanti AMd. dan anak-anakku Aryan Zaky Prayogo; Ahmad Fachri Priambodo serta Candra Rahmat Prakoso yang senantiasa memberikan dukungan dan kasih sayang kepada penulis, selama menempuh studi pada program S3 Ilmu Akuntansi FEB Unair.
14. Semua pihak terutama rekan-rekan dilapangan yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang turut berperan serta membantu serta memberikan masukan kepada penulis hingga dapat memasuki tahap ujian terbuka disertasi, semoga Allah SWT membalas semua kebaikan dan bantuan yang diberikan.