

TESIS

FAKTOR FAKTOR YANG MENDUKUNG PENGUNGKAPAN *GREEN BANKING*

**(Studi pada Perusahaan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Sektor
Perbankan Tahun 2021-2023)**

**Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi**



Oleh

ESA MITHIAS ISKANDAR

NIM: 2020333320024

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026**



Kementerian Pendidikan Tinggi, Sains dan Teknologi
Universitas Lambung Mangkurat
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Magister Akuntansi

Jl. Brigjend. H. Hasan Basri, Banjarmasin 70123. Telp (0511) 3305116- 3306654, Fax (0511) 3306654

PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

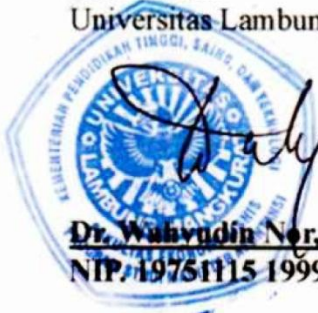
Tim penguji tesis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat menyatakan bahwa :

Nama : Esa Mithias Iskandar
NIM : 2020333320024
Judul Tesis : Faktor – Faktor yang Mendukung Pengungkapan *Green Banking* (Studi pada Perusahaan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Sektor Perbankan Tahun 2021 – 2023)
Hari, Tanggal : Rabu, 24 Juli 2024

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang disarankan. Hal- hal yang diperbaiki tercantum dalam lampiran persetujuan ini.

NO	NAMA PENGUJI	JABATAN	TANDA TANGAN
1.	Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si,Ak, CA	Ketua	
2.	Dr. Wahyudin Nor, SE,M.Si,Ak,CA,CSRA	Sekretaris	
3.	Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA	Pembimbing II	

Mengetahui,
Ketua Prodi
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak,CA,CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

Banjarmasin,
Menyetujui Pembimbing I,

Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak
NIP. 19780618 200501 1 001

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

FAKTOR – FAKTOR YANG MENDUKUNG PENGUNGKAPAN *GREEN BANKING* (STUDI PERUSAHAAN LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA SEKTOR PERBANKAN TAHUN 2021 – 2023)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

ESA MITHIAS ISKANDAR

NIM 2020333320024

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak.)

Pada Tanggal 24 Juli 2024

Susunan Tim Penguji

Ketua,

Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si,Ak, CA

NIP. 19630207 198903 1 002

Sekretaris,

Dr. Wahyudin Nor, SE,M.Si,Ak,CA,CSRA

NIP. 19751115 199903 1 002

Pembimbing I,

Dr. Hj .Rahma Yuliani, SE,M.Si, Ak

NIP. 19780618 200501 1 001

Pembimbing II ,

Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA

NIP. 19641231 199412 1 001

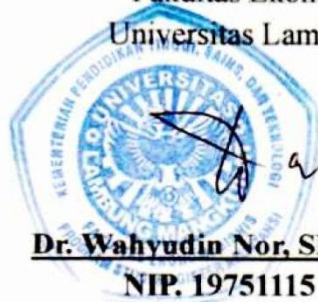


Mengetahui

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE,M.Si,Ak,CA,CSRA

NIP. 19751115 199903 1 002

LEMBAR PERSETUJUAN

**JUDUL TESIS : FAKTOR – FAKTOR YANG MENDUKUNG PENGUNGKAPAN
GREEN BANKING (STUDI PERUSAHAAN LISTING DI
BURSA EFEK INDONESIA SEKTOR PERBANKAN TAHUN
2021 – 2023)**

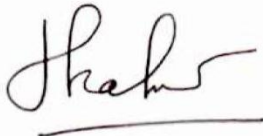
NAMA : Esa Mithias Iskandar

NIM : 2020333320024

Telah Disetujui Oleh:

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak
NIP. 19780618 200501 1 001



Dr. Kadir, Drs. M.Si, Ak, CA
NIP. 19641231 199412 1 001

Mengetahui
Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA
NIP. 19751115 199003 1 002

Tanggal Lulus : 24 Juli 2024



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UJI PLAGIASI

Sertifikat

No. 109/UN8.1.12.2/UJIPLAGIASI/2025

Sertifikat ini diberikan kepada:

ESA MITHIAS ISKANDAR

2020333320024

Judul Tesis:

FAKTOR FAKTOR YANG MENDUKUNG PENGUNGKAPAN GREEN BANKING (STUDI PADA PERUSAHAAN YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA SEKTOR PERBANKAN TAHUN 2021-2023)

Telah dilakukan pengecekan uji kemiripan Tugas Akhir dengan Indeks kurang dari 20%

Oleh karena itu, Tugas Akhir ini dinyatakan bebas plagiasi sesuai SK Rektor No. 053/UN8/PK/2017

Banjarmasin, 28 Mei 2026

Mengetahui,

Wakil Dekan I,


Dr. Muzdalifah, S.E., M.Si.
NIP. 19720410 199702 2 003

Koordinator Uji Plagiasi Pascasarjana FEB


Dr. Sri Maulida, S.E.Sy., M.E.I.
NIP. 19911112 202203 2 012

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaraan pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 24 Juli 2024

Yang membuat pernyataan



Esa Mithias Iskandar

NIM.2020333320024

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sedalam-dalamnya penulis panjatkan kehadirat *Allah 'Azza Wa Jalla* atas segala berkat nikmat dan limpahan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian serta menyusun Tesis ini dengan judul **“Faktor Faktor yang Mendukung Pengungkapan *Green Banking* (Studi pada Perusahaan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Sektor Perbankan Tahun 2021-2023)”**.

Tujuan penulisan Tesis ini sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Penulis Berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi dunia akademis dan bagi para praktisi terkait.

Dalam proses penulisan Tesis, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga penulisan Tesis ini dapat terselesaikan. Penulis juga mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Prof . Dr. Ahmad, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat beserta seluruh jajarannya.
2. Dr. Drs. Ec. H. Atma Hayat, Ak., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Lambung Mangkurat beserta seluruh jajarannya. Dan selaku dosen penguji pertama yang telah memberikan saran dan perbaikan guna memberikan hasil terbaik pada Tesis ini.
3. Dr. Wahyudin Nor, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat beserta seluruh jajarannya. Dan selaku dosen penguji kedua yang telah memberikan saran dan perbaikan guna memberikan hasil yang terbaik pada Tesis ini.
4. Dr. Hj. Rahma Yuliani, S.E, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing pertama yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dukungan serta arahan yang diberikan kepada penulis selama proses penyelesaian Tesis ini.
5. Dr. Kadir, Drs., M.Si., Ak, CA selaku dosen pembimbing kedua yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga dukungan serta arahan yang diberikan kepada penulis selama proses penyelesaian Tesis ini.

6. Seluruh dosen Program Studi Magister Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi peneliti.
7. Rekan rekan di Magister Akuntansi angkatan Tahun 2020 yang telah memberikan dukungan serta kerjasama selama masa perkuliahan.
8. Terima kasih dukungan dan doa kepada keluarga dan Tim Prioritas BSI Area Banjarmasin sehingga Tesis ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan dan penyusunan Tesis ini masih terdapat banyak kekurangan maupun kesalahan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan Tesis ini. Akhir kata, semoga Tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis pribadi dan pihak pembaca.

Banjarmasin, 24 Juli 2024

Penulis

Esa Mithias Iskandar

NIM.2020333320024

ABSTRACT

The current environmental crisis is extremely worrying, with public and corporate awareness of the environment very low. Mitigation support from all parties is needed to ensure environmental sustainability. In the near future, within the next two years, five of the ten worst risks in the world are caused by environmental factors. Although banking operations do not directly impact the environment, they do have external impacts on customer activities. Banks in Indonesia recognize that Green Banking disclosures have a positive impact on banks in terms of transparency and accountability to external parties, thus attracting stakeholders to invest in the banking sector.

Several previous studies have yielded inconsistent results. Therefore, this study aims to analyze factors supporting Green Banking disclosure, including influencing factors such as company size, board size, and gender diversity. The population of this study was banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange and published annual reports and sustainability reports covering green banking information from 2021 to 2023. Based on these criteria, a sample of 41 banking companies was obtained. This research is quantitative with secondary data. Data analysis used multiple linear regression analysis with SPSS.

The results of this study indicate that company size and board size influence Green Banking disclosure, while gender diversity does not. However, the implementation of Green Banking disclosure in the banking sector requires support from stakeholders to ensure consistency in reporting disclosures

Keywords: *Green Banking Disclosure, Company Size, Board of Commissioners Size, Gender Diversity, Sustainability Report.*

Banjarmasin, May 29, 2026

Approved by:

Head of Language Center



Dr. Hj. Noor Eka Chandra, M.Pd
NIP. 197710232001122003



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
UPA BAHASA ULM

Jalan Brigjen H. Hasan Basry Kotak Pos 70123 Banjarmasin
Telepon/Fax.: (0511) 3308140
Email: uptbahasa@ulm.ac.id

SURAT KETERANGAN

NO: 059/UN8.16/BS/2026

Bersama ini kami menerangkan bahwa Ringkasan bahasa Inggris dari judul Thesis: ***“Factors supporting green banking disclosure (a study of companies listed on the Indonesian Stock Exchange in the banking sector in 2021-2023)”*** yang disusun oleh :

Nama Mahasiswa	: Esa Mithias Iskandar
Nim	: 2020333320024
Jurusan/Fakultas	: Magister Akuntansi
Program	: Pascasarjana

telah diverifikasi bahasa Inggris yang digunakan sesuai dengan makna dari ringkasan yang ditulis oleh mahasiswa tersebut di atas. (Ringkasan terlampir)
Demikian Surat Keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Banjarmasin, Mei 29, 2026

Kepala,



Dr. Hj. Noor Eka Chandra, M.Pd
NIP. 197710232001122003

ABSTRAK

Krisis lingkungan pada saat ini sangat mengkhawatirkan, tingkat kesadaran masyarakat maupun perusahaan terhadap lingkungan sangatlah rendah. Perlu dukungan mitigasi dari segala pihak agar lingkungan dapat terus lestari. Dalam waktu dekat, dalam dua tahun ke depan, bahwa lima dari sepuluh risiko terburuk di dunia disebabkan oleh faktor lingkungan. Walaupun kegiatan operasional di perbankan tidak secara langsung bersentuhan dengan lingkungan, namun terdapat pengaruh eksternal bagi kegiatan nasabah. Perbankan di Indonesia menyadari bahwa pengungkapan *Green Banking* memberikan dampak positif bagi perbankan dalam hal transparansi dan akuntabilitas terhadap pihak eksternal, ini memberikan daya tarik pihak stakeholder untuk berinvestasi di perbankan.

Beberapa penelitian terdahulu hasil penelitian yang belum konsisten sehingga, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor faktor yang mendukung pengungkapan *Green Banking* yaitu faktor faktor yang mempengaruhi seperti ukuran perusahaan, ukuran dewan komisaris dan *diversitas gender*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor perbankan yang listing di Bursa Efek Indonesia serta menerbitkan *annual report* dan *sustainability report* yang melaporkan informasi tentang *green banking* selama 2021-2023. Berdasarkan kriteria tersebut maka diperoleh sampel dalam penelitian ini sebanyak 41 perusahaan perbankan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jenis data sekunder. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda dengan alat bantu SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan ukuran dewan komisaris berpengaruh terhadap pengungkapan *Green Banking* sedangkan *Diversity Gender* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *Green Banking* pada perusahaan sektor perbankan. Namun, implementasi pengungkapan *Green Banking* pada sektor perbankan harus adanya dukungan dari *stakeholders* agar terlaksananya konsistensi perusahaan perbankan dalam pelaporan pengungkapan.

Kata Kunci : Pengungkapan *Green Banking*, Ukuran perusahaan, Ukuran dewan Komisaris, *Diversity Gender*, *Sustainability Report*.

DAFTAR ISI

TESIS	i
LEMBAR PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS	ii
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	iii
SERTIFIKAT UJI PLAGIASI	v
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	vi
KATA PENGANTAR	vii
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAK	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Pembahasan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori <i>Steakholder (Steakholder Theory)</i>	12
2.1.2 Teori Feminisme	13
2.1.3 Sustainability Accounting	14
2.1.4 Green Banking	17
2.1.5 <i>Corporate Governance</i>	20
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	29
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	39
3.1 Kerangka Konseptual	39
3.2 Hipotesis	41
3.2.1 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap pengungkapan <i>Green Banking</i>	42
3.2.2 Pengaruh <i>diversity gander</i> terhadap pengungkapan <i>green banking</i>	42
3.2.3 Pengaruh ukuran dewan komisaris terhadap pengungkapan <i>green banking</i>	43
BAB IV METODE PENELITIAN	45
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	45
4.2 Jenis Penelitian	46
4.3 Tempat atau Lokasi Penelitian	47

4.4	Unit Analisis	47
4.5	Populasi dan Sampel.....	47
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	48
4.6.1	Variabel Terikat	48
4.6.2	Variabel bebas	52
4.7	Teknik Pengumpulan Data.....	54
4.8	Teknik Analisis Data.....	55
4.8.1	Model Regresi Linier Berganda	55
4.8.2	Uji Signifikasi Parameter	55
4.8.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
4.8.4	Uji Asumsi Klasik	57
BAB V	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	62
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
5.2	Hasil dan Analisis	62
5.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	63
5.2.2	Analisis Uji Asumsi Klasik	65
5.2.3	Uji Hipotesis.....	68
5.2.4	Pembahasan Hasil Penelitian	74
5.2.5	Implikasi Hasil Penelitian	78
5.2.6	Keterbatasan Penelitian.....	81
BAB VI	KESIMPULAN DAN SARAN	82
6.1	Kesimpulan.....	82
6.2	Saran	83
DAFTAR	PUSTAKA	85
LAMPIRAN		87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	48
Tabel 4.2 Item Pengungkapan <i>Green Banking</i>	49
Tabel 5.1 Uji Statistik Deskriptif	63
Tabel 5.2 Uji Normalitas	65
Tabel 5.3 Uji Autokorelasi	66
Tabel 5.4 Uji Multikolinieritas	67
Tabel 5.5 Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 5.6 Hasil Uji Regresi Berganda	69
Tabel 5.7 Hasil Uji Koefesien Determinasi (R^2)	71
Tabel 5.8 Hasil Uji F (Simultan)	72
Tabel 5.9 Hasil Uji F (Simultan)	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Berpikir	40
Gambar 3.2 Model Penelitian	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan sebagai Sampel	87
Lampiran 2 Hasil Metode Analisis Regresi Linier Berganda	89