



**PENGARUH UKURAN DEWAN, *GENDER DIVERSITY*, *GREEN FINANCING*, DAN *FINANCIAL PERFORMANCE* PADA *SUSTAINABILITY REPORTING DISCLOSURE* : DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019 – 2023)**



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
OLEH

**LAELY PUJI LESTARI**

**55523120022**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISIS**

**UNIVERSITAS MERCUBUANA**

**2025**

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Gender Diversity*, *Green Financing* dan *Financial Performance* Terhadap *Sustainability Reporting Disclosure*: Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)

Nama : Laely Puji Lestari

NIM : 55523120022

Program Studi: Magister Akuntansi

Tanggal : 15 Agustus 2025

Mengesahkan  
Pembimbing

UNIVERSITAS

Dr. Lucky Nugroho, S.E., M.M., M.Ak., M.Sc

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah M.Si., Ak., CA



Shinta Melzatia S.E., M.Ak., Ph.D

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Ukuran Dewan, *Gender Diversity*, *Green Financing* dan *Financial Performance* Terhadap *Sustainability Reporting Disclosure*: Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)

Nama : Laely Puji Lestari

NIM : 55523120022

Program Studi: Magister Akuntansi

Tanggal : 15 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 15 Agustus 2025



  
Laely Puji Lestari

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)  
KARYA ILMIAH**  
*/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh  
*/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by*

Nama */Name* : LAELY PUJI LESTARI  
NIM */Student id Number* : 55523120022  
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:  
*/The title:*

“Pengaruh Ukuran Dewan, Gender Diversity, Green Financing, And Financial Performance Pada Sustainability Reporting Disclosure : Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019 – 2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:  
*/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:*

03 September 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:  
*and the similarity percentage obtained was:*

27 %

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 03 September 2025

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha  
FEB Universitas Mercu Buana**

*/Head of FEB Administrator*



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

## **ABSTRACT**

*This study examines the influence of Corporate Governance, Green Financing and Financial Performance on Sustainability Reporting Disclosure, with Firm Size as a moderating variable. The research object consists of banks sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019–2023. Board size is measured by the total number of board members, while board gender diversity is assessed based on the percentage of female board members. Green Financing is measured using the ratio proportion of green credit and total credit bank, financial performance is proxied by return on assets (ROA), sustainability reporting disclosure is measured using the Sustainability Reporting Disclosure Index, and firm size is measured using the natural logarithm of total assets.*

*The data used in this study is secondary data obtained from annual reports on the official website of the Indonesia Stock Exchange and companies' sustainability reports for the period 2019–2023. The analytical method employed is multiple linear regression using SPSS version 26.*

*The findings indicate that board size, gender diversity, green financing, and financial performance have a significant influence on sustainability reporting disclosure. Furthermore, firm size is proven to strengthen the relationship between the independent variables and the level of sustainability disclosure. These results highlight the crucial role of corporate governance and firm characteristics in promoting transparent and accountable sustainability reporting..*

*Keywords: Board Size, Board Gender Diversity, Green Financing, financial performance, Sustainability Reporting Disclosure, firm size, banks companies.*

## ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh *Corporate Governance*, *Green Financing* dan *Financial Performance* Terhadap *Sustainability Reporting Disclosure*: Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Ukuran Dewan diukur menggunakan total dewan di perusahaan, dan keragaman gender pada dewan direksi/komisaris diukur dengan presentasi jumlah dewan perempuan pada perusahaan. *Green Financing* diukur menggunakan rasio total pinjaman hijau dengan total kredit bank, *financial performance* diukur menggunakan *return on assets (ROA)*, *Sustainability Reporting Disclosure* diukur menggunakan *Sustainability Reporting Disclosure index*, dan ukuran perusahaan diukur menggunakan logaritma natural total aset.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan laporan keberlanjutan perusahaan tahun 2019 – 2023. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan software SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran dewan, gender diversity, kinerja lingkungan, dan kinerja keuangan berpengaruh signifikan terhadap *sustainability reporting disclosure*. Selain itu, ukuran perusahaan terbukti memperkuat hubungan antara variabel independen dan tingkat pengungkapan keberlanjutan. Temuan ini memperkuat pentingnya peran *corporate governance* dan karakteristik perusahaan dalam mendorong pelaporan keberlanjutan yang transparan dan akuntabel.

Kata kunci: Ukuran Dewan, *Gender Diversity*, *Green Financing*, *financial performance*, *Sustainability Reporting Disclosure*, *Firm Size*, perusahaan perbankan.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis. Sholawat serta salam selalu tercurah untuk Rasulullah SAW. Berkat kekuatan dan pertolongan dari Allah SWT, penulis mampu menyelesaikan tesis dengan judul **“Pengaruh Ukuran Dewan, Gender Diversity, Green Financing dan Financial Performance Terhadap Sustainability Reporting Disclosure: Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulisan tesis ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., AK., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Bapak Dr. Muhyarsyah, S.E., M.Si., Wakil Dekan fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D., selaku Kepala Prodi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta .
4. Bapak Dr. Lucky Nugroho, S.E., M.M., M.Ak., M.Sc, selaku Dosen Pembimbing.

5. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., A., selaku Dosen Metodologi Penelitian.
6. Seluruh staff administrasi di lingkungan Universitas Mercu Buana Jakarta.
7. Suami tercinta Dr. Capt. Datep Purwa Saputra, S.Sos., M.M., MBA.
8. Kedua orang tua dan adik tercinta.
9. Semua pihak yang tidak disebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam proses penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, dapat dijadikan rujukan untuk penelitian selanjutnya dan berguna bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi.

Jakarta, 15 Agustus 2025



Laely Puji Lestari

## DAFTAR ISI

|                                             |           |
|---------------------------------------------|-----------|
| HALAMAN JUDUL .....                         | i         |
| LEMBAR PENGESAHAN .....                     | ii        |
| LEMBAR PERNYATAAN .....                     | iii       |
| PERNYATAAN SIMILIARITY CHECK.....           | iv        |
| ABSTRACT .....                              | v         |
| ABSTRAK .....                               | vi        |
| KATA PENGANTAR.....                         | vii       |
| DAFTAR ISI.....                             | ix        |
| DAFTAR TABEL .....                          | xi        |
| DAFTAR GAMBAR.....                          | xii       |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>               | <b>1</b>  |
| 1. 1    Latar Belakang Penelitian .....     | 1         |
| 1. 2    Rumusan Penelitian.....             | 13        |
| 1. 3    Tujuan Penelitian .....             | 14        |
| 1. 4    Manfaat Penelitian .....            | 15        |
| 1.4.1. Aspek Teoritis .....                 | 15        |
| 1.4.2. Aspek Praktis .....                  | 16        |
| <b>BAB II KAJIAN TEORI.....</b>             | <b>17</b> |
| 2. 1    Kajian Pustaka.....                 | 17        |
| 2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i> .....        | 17        |
| 2.1.2 Teori Legitimasi .....                | 18        |
| 2.1.3 Keberlanjutan .....                   | 20        |
| 2.1.4 <i>Sustainability Reporting</i> ..... | 21        |
| 2.1.5 Corporate Governance .....            | 23        |
| 2.1.6 <i>Green Financing</i> .....          | 24        |
| 2.1.7 Financial Performance .....           | 26        |
| 2.1.8 Ukuran Perusahaan.....                | 27        |
| 2.1.9 Penelitian Terdahulu .....            | 28        |
| 2. 2    Kerangka Pemikiran.....             | 41        |
| 2. 3    Hipotesis.....                      | 51        |

|                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN .....</b>                         | <b>52</b>  |
| 3. 1    Objek Penelitian .....                                           | 52         |
| 3. 2    Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel ..... | 52         |
| 3.2.1   Variabel Dependen.....                                           | 52         |
| 3.2.2   Variabel Independen .....                                        | 58         |
| 3.2.3   Variabel Moderator .....                                         | 60         |
| 3. 3    Populasi dan Sampel Penelitian .....                             | 62         |
| 3.3.1   Populasi.....                                                    | 62         |
| 3.3.2   Sampel.....                                                      | 63         |
| 3.3.3   Data Sampel Penelitian .....                                     | 63         |
| 3. 4    Tehnik Pengumpulan Data .....                                    | 64         |
| 3. 5    Metode Analisis Data .....                                       | 65         |
| 3.5.1   Penelitian Deskriptif.....                                       | 65         |
| 3.5.2   Uji Asumsi Klasik.....                                           | 66         |
| 3.5.3   Uji Hipotesis .....                                              | 69         |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                 | <b>74</b>  |
| 4.1    Hasil .....                                                       | 74         |
| 4.1.1   Uji Statistik Deskriptif .....                                   | 74         |
| 4.1.2   Uji Asumsi .....                                                 | 79         |
| 4.1.3   Uji Hipotesis .....                                              | 83         |
| 4.1.4   Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....                     | 89         |
| 4.2    Pembahasan.....                                                   | 92         |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>                                  | <b>105</b> |
| 5.1    Kesimpulan .....                                                  | 105        |
| 5.2    Saran.....                                                        | 107        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                              | <b>110</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                                     | <b>118</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                      |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. 1. Data Regulasi Pengungkapan Laporan Keberlanjutan.....                                    | 6  |
| Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu.....                                                                | 34 |
| Tabel 3. 1. operasionalisasi variabel .....                                                          | 63 |
| Tabel 3. 2. Kriteria Populasi.....                                                                   | 64 |
| Tabel 3. 3. Daftar Nama Sample Perusahaan .....                                                      | 64 |
| Tabel 3. 4. Klasifikasi nilai d .....                                                                | 69 |
| Tabel 3. 5. Timeline waktu penelitian .....                                                          | 74 |
| Tabel 4. 1. Uji Statistik Deskriptif .....                                                           | 75 |
| Tabel 4. 2. Hasil Uji Normalitas.....                                                                | 81 |
| Tabel 4. 3. Hasil Uji Multikolinearitas.....                                                         | 82 |
| Tabel 4. 4. Hasil Uji Autokorelasi.....                                                              | 83 |
| Tabel 4. 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                                                      | 84 |
| Tabel 4. 6. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                                           | 85 |
| Tabel 4. 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) setelah Moderasi dengan Ukuran Perusahaan..... | 85 |
| Tabel 4. 8. Hasil Uji F .....                                                                        | 86 |
| Tabel 4. 9. Hasil Uji t.....                                                                         | 87 |
| Tabel 4. 10. Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....                                                 | 91 |
| Tabel 4. 11. Hasil Uji Regresi Linier Berganda setelah Moderasi dengan Ukuran Perusahaan.....        | 92 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                                                  |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Gambar 1. 1. PDB (US\$ triliun) dan tingkat pertumbuhan (%) dari sepuluh besar ekonomi terbesar, 2021-2022 ..... | 2 |
| Gambar 1. 2. Pangsa PDB Negara Anggota ASEAN terhadap total ASEAN (%), 2005 dan 2022 .....                       | 2 |

