

ANALISIS PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* BERDASARKAN *GRI STANDARDS* PADA PT. BANK CENTRAL ASIA, TBK DAN PT. BANK MANDIRI (PERSERO), TBK (STUDI KASUS PADA BURSA EFEK INDONESIA)

Lusia Rechylia Luga¹, Wilhelmina Mitani², Wilhelmina Maryetha Yulia Jaeng³

Universitas Nusa Nipa, Indonesia¹²³

Alamat : Jalan Kesehatan Nomor 3, Beru, Alok Timur, Kabupaten Sikka, NTT

Email: rechylia23@gmail.com

Abstract

This study aims to analyse the disclosure and compliance level of Sustainability Reporting based on the GRI Standards 2021 at PT. Bank Central Asia, Tbk and PT Bank Mandiri (Persero), Tbk for the 2023 period. The research employs a qualitative descriptive methodology Data collection methods utilized in this study include documentation analysis, literature review, and internet research. The data analysis techniques consist of content analysis and comparative methods. The findings indicate that both banks have disclosed sustainability information in accordance with the GRI Standards, albeit with varying degrees of completeness and detail PT Bank Mandiri (Persero), Tbk demonstrates a more comprehensive level of disclosure that is better aligned with GRI standards compared to PT.

Bank Central Asia, Tbk, particularly in specific disclosures. Regarding compliance levels, PT. Bank Central Asia, Tbk achieved 100% compliance with general disclosures in its Sustainability Report, classified as "Fully Applied." while the overall compliance with specific disclosures reached 38%, categorized as "Limited Disclosure" Conversely, PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk attained 100% compliance with general disclosures, also classified as "Fully Applied, and achieved 50% compliance with specific disclosures, categorized as "Partially Applied"

Keywords: Sustainability Report, GRI Standard

Abstrak :

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengungkapan dan tingkat kepatuhan pengungkapan *Sustainability Report* berdasarkan *GRI Standards* landasan 2021 pada PT. Bank Central Asia, Tbk dan PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk periode tahun 2023. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif. Jenis pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi dokumentasi, studi pustaka, dan internet *searching*. Teknik analisis data dalam penelitian ini, adalah analisis konten dan metode komparatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kedua bank telah mengungkapkan informasi keberlanjutan sesuai *GRI Standards*, namun dengan tingkat kelengkapan dan detail yang bervariasi. PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk memiliki tingkat pengungkapan yang lebih komprehensif dan selaras dengan standar GRI dibandingkan dengan PT. Bank Central Asia, Tbk terutama dalam pengungkapan khusus. Tingkat kepatuhan pengungkapan umum pada *Sustainability Report* PT. Bank Central Asia, Tbk adalah sebesar 100% yang tergolong sebagai *Fully Applied* dan tingkat kepatuhan pengungkapan khusus secara keseluruhan adalah

sebesar 38% yang tergolong sebagai *Limited Disclose*, sedangkan tingkat kepatuhan pengungkapan umum pada *Sustainability Report* PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk adalah sebesar 100% yang tergolong sebagai *Fully Applied* dan tingkat kepatuhan pengungkapan khusus secara keseluruhan adalah sebesar 50% yang tergolong sebagai *Partially Applied*.

Kata Kunci: (*Sustainability Report*), GRI Standards.

Pendahuluan

Dalam lanskap bisnis global yang terus berkembang, tuntutan terhadap tanggung jawab perusahaan meluas melampaui sekedar perolehan keuntungan finansial. Pengungkapan laporan berkelanjutan dalam konteks akuntansi adalah proses perusahaan menyampaikan kinerja dan dampaknya terhadap lingkungan, sosial, dan tata kelola (ESG) kepada pemangku kepentingan. Laporan ini dapat meningkatkan kepercayaan investor dan membantu pengambilan keputusan yang lebih baik. Pengungkapan laporan keberlanjutan terus mengalami pertumbuhan di tingkat global dan telah menjadi salah satu persyaratan yang semakin penting bagi perusahaan besar maupun perusahaan yang terdaftar secara internasional (Dara, 2022). *Sustainability Report* didefinisikan oleh *Global Reporting Initiatives* (GRI) mendefinisikan *sustainability report* sebagai praktik pelaporan organisasi secara terbuka tentang dampak ekonomi, lingkungan, dan sosial akibat kegiatan produksi mereka, serta kontribusi terhadap tujuan pembangunan berkelanjutan.

Global Reporting Initiative (GRI) merupakan pedoman laporan berkelanjutan (*sustainability report*) yang diakui secara global dan banyak diadopsi oleh perusahaan di seluruh dunia. *Global Reporting Initiative* (GRI) juga merupakan salah satu dari beberapa standar pelaporan yang sudah dikenal untuk menunjukkan kinerja perusahaan dalam mengimplementasikan tanggung jawab sosial dan lingkungannya, didalamnya mengatur prinsip dasar yang harus terdapat pada *Sustainability Report* yaitu seimbang, dapat dibandingkan, teliti, tepat waktu, jelas dan dapat dipercaya. GRI Standard terdiri dari dua standar pengungkapan yaitu standar umum dan standar khusus. Standar khusus terdiri dari 3 topik yaitu ekonomi, lingkungan dan sosial. GRI 102 berisi pengungkapan umum, GRI 200 berisi pengungkapan khusus ekonomi, GRI 300 berisi pengungkapan khusus lingkungan dan GRI 400 berisi pengungkapan khusus sosial.

Sektor perbankan memegang peranan vital dalam perekonomian Indonesia. Proyek keuangan mereka dan perusahaan perbankan ini merupakan salah satu pemeran penting dalam perekonomian negara dan dilihat dari kegiatan masyarakat sekarang yang tidak terlepas dari fasilitas jasa perbankan membuat perusahaan perbankan merupakan salah satu sektor usaha yang paling diharapkan memiliki prospek yang baik dimasa depan.

PT. Bank Central Asia, Tbk dan PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk adalah lembaga keuangan, bukan pabrik yang menghasilkan limbah industri. Dampak lingkungan dan sosial yang mereka timbulkan berasal dari kegiatan operasional mereka. Kegiatan operasional bank umumnya meliputi transaksi keuangan, layanan perbankan, dan administrasi. Limbah yang dihasilkan dari kegiatan operasional bank biasanya berupa kertas, plastik, dan elektronik. Limbah ini umumnya tidak termasuk dalam kategori limbah berbahaya yang dapat mencemari lingkungan secara signifikan. Namun, PT. Bank Central Asia Tbk, (BCA) dan PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk memiliki peran penting dalam mendorong praktik berkelanjutan di sektor bisnis. Melalui laporan keberlanjutan (*sustainability report*) dan program-program yang mendukung keberlanjutan, mereka menunjukkan komitmen mereka untuk menciptakan dampak positif bagi lingkungan dan masyarakat.

Analisis lebih lanjut diperlukan untuk mengevaluasi tingkat pengungkapan dan kualitas informasi dalam *Sustainability Report* dari bank-bank besar di Indonesia. Masalah limbah yang ditimbulkan dari aktivitas operasional bank, meskipun tidak langsung, juga perlu dipertimbangkan sebagai bagian dari dampak lingkungan yang perlu diungkapkan dalam laporan

keberlanjutan.

Rumusan Masalah

1. Bagaimana pengungkapan *Sustainability Report* berdasarkan *GRI Standards* pada PT. Bank Central Asia, Tbk (BCA)?
2. Bagaimana pengungkapan *Sustainability Report* berdasarkan *GRI Standards* pada PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk?
3. Bagaimana tingkat perbandingan kepatuhan pengungkapan *Sustainability Report* berdasarkan *GRI Standards* pada PT. Bank Central Asia Tbk, (BCA) dan PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk?

Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengungkapan *Sustainability Report* berdasarkan *GRI Standards* pada PT. Bank Central Asia Tbk, (BCA).
2. Untuk mengetahui pengungkapan *Sustainability Report* berdasarkan *GRI Standards* pada PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk.
3. Untuk mengetahui tingkat perbandingan kepatuhan pengungkapan *Sustainability Report* berdasarkan *GRI Standards* pada PT. Bank Central Asia Tbk, (BCA) dan PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk.

Penelitian Terdahulu

Penelitian yang dilakukan oleh Agustin, Foni Lolita (2023) dengan judul Analisis Pengungkapan *Sustainability Report* Perusahaan Perkebunan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 Berdasarkan Standar Gri Guna Meningkatkan Citra Perusahaan, hasil dari penelitian ini adalah dari sebelas perusahaan yang diteliti, hanya terdapat dua perusahaan yang persentase pengungkapannya di atas 70%. Penelitian yang dilakukan oleh Christine, Yenny (2021), dengan judul Analisis Pengungkapan *Sustainability Report* PT Waskita Karya (Persero) Tbk Dan Ytl Corporation Berhad Tahun 2018 Berdasarkan Gri *Standards*, hasil dari penelitian ini bahwa tingkat kepatuhan dari pengungkapan umum *Sustainability Report* dari PT Waskita Karya (Persero) Tbk adalah 84%, yang termasuk kategori *well applied*. Sedangkan YTL Corporation Berhad menunjukan tingkat kepatuhan sebesar 66%, yang termasuk dalam kategori *partially applied*. Selanjutnya tingkat kepatuhan dari pengungkapan topik material dari PT Waskita Karya (Persero) Tbk 51% termasuk dalam kategori *partially applied*. Sedangkan untuk YTL Corporation Berhad persentase tingkat kepatuhan pengungkapan topik spesifik material rata-rata 75% tergolong sebagai kategori *partially applied*. Penelitian yang dilakukan oleh Monalisa, Natasha Sekar Ayu (2023), dengan judul Analisis Pengungkapan *Sustainability Report* Berdasarkan *Global Reporting Initiative* (Studi Kasus Pada PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk, Pt Bank Btpn Tbk, PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk, Dan PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat Dan Banten Tbk Tahun 2019-2021), hasil penelitian menunjukkan bahwa untuk pengungkapan umum rata-rata sudah diungkapkan secara lengkap oleh keempat perusahaan tetapi untuk pengungkapan topik spesifik hanya ada beberapa saja pengungkapannya.

Metodologi Penelitian

Jenis Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan **kualitatif deskriptif**. Analisis data dilakukan dengan menggunakan teknik analisis konten dan metode komparatif. Data yang digunakan merupakan data sekunder dari laporan *sustainability report* perusahaan yang diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan situs masing-masing perusahaan.

Objek dan Periode Penelitian

Objek penelitian adalah dua perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI. Periode yang dianalisis adalah satu tahun, yakni 2023.

Teknik Analisis Data

Analisis data dilakukan dengan teknik analisis konten dan metode komparatif. Menurut Krippendorff (2018) langkah-langkah teknik analisis konten adalah *unitizing*, *sampling*, *recording*, *reducing*, *inferring* dan *narrating*. Metode komparatif di gunakan untuk membandingkan pengungkapan *sustainability report* dari PT. Bank Central Asia Tbk, dan PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk. Metode ini dapat membantu melihat sejauh mana praktik pengungkapan berdasarkan GRI *GRI Standards* di kedua bank ini.

Profil Dua Perusahaan yang Dikaji

No	Nama Perusahaan	Kode Saham	Jenis Produk Utama
1	PT. Bank Central Asia, Tbk	BBCA	Layanan Perbankan
2	PT. Bank Mandiri (persero), Tbk	BMRI	Layanan Perbankan

Analisis Pengungkapan *Sustainability Report* Berdasarkan *GRI Standards* Pada PT. Bank Central Asia, Tbk Tahun 2023

1. Analisis Pengungkapan Umum *Sustainability Report* PT. Bank Central Asia, Tbk Tahun 2023

Pengungkapan Umum (GRI Standard 102)	<i>GRI Standards</i>	Skor Terpenuhi
Organisasi dan praktik pelaporan mereka		
1. Rincian organisasi	1	1
2. Entitas yang dimasukkan dalam pelaporan keberlanjutan organisasi	1	1
3. Periode frekuensi dan titik kontak pelaporan	1	1
4. Penyajian Kembali informasi	1	1
5. Penjaminan eksternal	1	1
Aktivitas dan pekerjaan		
1. Aktivitas rantai nilai dan hubungan bisnis lainnya	1	1
2. Tenaga kerja	1	1
3. Pekerja yang bukan pekerja langsung	1	1
Tata Kelola		
1. Struktur dan komposisi tata kelola	1	1
2. Pencalonan dan pemilihan badan tata kelola tertinggi	1	1
3. Ketua badan tata Kelola tertinggi	1	1
4. Peran badan tata Kelola tertinggi dalam mengawasi manajemen dampak	1	1
5. Delegasi tanggung jawab untuk mengelola dampak	1	1
6. Peran badan tata Kelola tertinggi dalam pelaporan keberlanjutan	1	1
7. Konflik kepentingan	1	1
8. Komunikasi masalah penting	1	1

Pengungkapan Umum (GRI Standard 102)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
9. Pengetahuan kolektif badan tata Kelola tertinggi	1	1
10. Evaluasi kinerja badan tata kelola tertinggi	1	1
11. Kebijakan remunerasi	1	1
12. Proses menentukan remunerasi	1	1
13. Rasio kompensasi total tahunan	1	1
Strategi, kebijakan, dan praktik		
1. Pernyataan tentang strategi pembangunan berkelanjutan	1	1
2. Komitmen kebijakan	1	1
3. Menanamkan komitmen kebijakan	1	1
4. Proses untuk memperbaiki dampak negative	1	1
5. Mekanisme untuk mencari nasehat dan mengemukakan masalah	1	1
6. Kepatuhan terhadap hukum dan peraturan	1	1
7. Keanggotaan Asosiasi	1	1
Keterlibatan pemangku kepentingan		
1. Pendekatan untuk keterlibatan pemangku kepentingan	1	1
2. Perjanjian perundingan kolektif	1	1
Total	30	30
Presentase (30/30 X 100)	100%	

(Sumber : Data diolah peneliti, 2025)

Analisis:

Berdasarkan hasil analisis data di atas, tingkat pengungkapan umum PT. Bank Central Asia, Tbk (BCA) terkait laporan keberlanjutan pada tahun 2023 mencapai 100%. Angka ini mengindikasikan bahwa PT. Bank Central Asia, Tbk (BCA) telah secara komprehensif mematuhi dan mengaplikasikan seluruh peraturan serta pedoman yang ditetapkan dalam GRI Standard dalam penyusunan laporan keberlanjutan mereka. Pencapaian persentase 100% ini menempatkan PT. Bank Central Asia, Tbk (BCA) dalam kategori '*Fully Applied*' berdasarkan kriteria GRI Standard. Status '*Fully Applied*' ini memiliki implikasi signifikan, yaitu PT. Bank Central Asia, Tbk (BCA) telah berhasil melaporkan dan mengungkapkan seluruh komponen topik material serta indikator kinerja yang disyaratkan oleh pedoman GRI Standard.

2. Analisis Pengungkapan Khusus Sustainability Report Topik Ekonomi PT. Bank Central Asia, Tbk Tahun 2023

Pengungkapan Ekonomi (GRI Standard 200)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
Kinerja Ekonomi		
1. Nilai ekonormi langsung yang dihasilkan dan didistribusikan	1	1
2. Implikasi finansial serta risiko dan peluang lain akibat dari perubahan iklim	1	1

Pengungkapan Ekonomi (GRI Standard 200)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
3. Kewajiban program pensiun manfaat dan program pensiun lainnya	1	1
4. Bantuan finansial yang diterima dari pemerintah	1	0
Keberadaan Pasar		
1. Rasio standar upah karyawan entry-level berdasarkan jenis kelamin terhadap upah minimum regional	1	0
2. Proporsi manajemen senior yang berasal dari masyarakat lokal	1	0
Dampak Ekonomi Tidak Langsung		
1. Investasi infrastruktur dan dukungan layanan	1	1
2. Dampak ekonomi tidak langsung yang signifikan	1	0
Praktik Pengadaan		
1. Proporsi pengeluaran untuk pemasok lokal	1	0
Anti Korupsi		
1. Operasi-operasi yang dinilai memiliki risiko terkait korupsi	1	1
2. Komunikasi dan pelatihan tentang kebijakan dan prosedur anti korupsi	1	1
3. Insiden korupsi yang terbukti dan tindakan yang diambil	1	1
Perilaku Anti Persaingan		
1. Langkah-langkah hukum untuk perilaku anti-persaingan, praktik anti-trust dan monopoli	1	0
Pajak		
1. Pendekatan terhadap pajak	1	0
2. Tata kelola, pengontrolan, dan manajemen resiko pajak	1	0
3. Keterlibatan pemangku kepentingan dan pengelolaan kepedulian yang berkaitan dengan pajak	1	0
4. Laporan per negara	1	0
Total	17	7
Presentase (10/13 X 100)	41%	

(Sumber : Data diolah peneliti, 2025)

Analisis:

Berdasarkan hasil analisis data, tingkat pengungkapan khusus ekonomi PT. Bank Central Asia, Tbk (BCA) berdasarkan laporan keberlanjutan tahun 2023 menunjukkan skor 41%, dikategorikan sebagai "*Partially Applied*" menurut standar GRI. Hal ini menunjukkan bahwa BCA baru mengungkapkan 7 dari 17 indikator yang seharusnya dilaporkan sesuai pedoman GRI. Dalam kriteria *partially applied* menunjukkan bahwa Bank menerapkan Sebagian dari pedoman standar GRI.

3. Analisis Pengungkapan Khusus Sustainability Report Topik Lingkungan PT. Bank Central Asia, Tbk Tahun 2023

Pengungkapan lingkungan (GRI Standard 300)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
Material		
1. Material yang di ungkapkan berdasarkan berat atau volume	1	0
2. Material input dari daur ulang yang di gunakan	1	0
3. Interaksi dengan air sebagai sumber daya bersama	1	0
Energi		
1. Konsumsi energi dalam organisasi	1	1
2. Konsumsi energi di luar organisasi	1	0
3. Intensitas energi	1	1
4. Pengurangan konsumsi energi	1	0
5. Pengurangan pada energi yang di butuhkan untuk produk dan jasa	1	0
Air dan Efluen		
1. Interaksi dengan air sebagai sumber daya bersama	1	1
2. Manajemen dampak yang berakaitan dengan pembuangan air	1	1
3. Pengambilan air	1	0
4. Pembungan air	1	0
5. Konsumsi air	1	0
Keanekaragaman Hayati		
1. Lokasi operasional yang di miliki, di sewa, di kelola, atau berdekatan dengan kawasan.	1	0
2. Dampak signifikan dari kegiatan, produk, dan jasa pada keanekaragaman hayati	1	0
3. Habitat yang di lindungi atau di restorasi	1	0
4. Spesies daftar merah IUCN dan spesies daftar konservasi nasional dengan habitat dalam wilayah yang terkena efek operasi	1	0

Pengungkapan lingkungan (GRI Standard 300)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
Emisi		
1. Emisi gas rumah kaca GRK (cakupan 1) langsung	1	1
2. Emisi gas rumah kaca GRK (cakupan 2) tidak langsung	1	1
3. Emisi GRK (Cakupan 3) tidak langsung lainnya	1	1
4. Intensitas emisi GRK	1	0
5. Pengurangan emisi GRK	1	0
6. Emisi zat perusak ozon (ODS)	1	0
7. Nitrogen oksida, sulfur oksida, dan emisi udara yang signifikan lainnya	1	0
Limbah		
1. Timbulan limbah dan dampak yang signifikan terkait limbah	1	1
2. Pengelolaan/manajemen dampak yang signifikan terkait limbah	1	1
3. Timbulan limbah	1	1
4. Limbah yang dialirkan dari pembuangan akhir	1	1
5. Limbah yang dikirimkan ke pembuangan akhir	1	0
Penilaian lingkungan pemasok		
1. Seleksi pemasok baru dengan menggunakan kriteria lingkungan	1	0
2. Dampak lingkungan negatif dalam rantai pasokan dan Tindakan yang telah di ambil	1	0
Total	31	11
Presentase (11/30 X 100)	35%	

(Sumber : Data diolah peneliti, 2025)

Analisis:

Berdasarkan analisis data laporan keberlanjutan PT Bank Central Asia Tbk (BCA) tahun 2023, terungkap bahwa pengungkapan informasi terkait aspek lingkungan masih terbatas. Hanya 35% dari indikator yang direkomendasikan oleh standar GRI untuk aspek lingkungan yang diungkapkan oleh BCA. Bank BCA hanya mengungkapkan 11 indikator dari 31 indikator. Kesenjangan signifikan ini dikategorikan sebagai "*Limited Disclosure*". Dalam kriteria standar pengungkapan terbatas ini, perusahaan mengungkapkan topik dan tidak mengungkapkan secara terbatas indikator yang berkaitan dengan topik yang disyaratkan oleh pedoman GRI Standard.

4. Analisis Pengungkapan Khusus Sustainability Report Topik Sosial PT. Bank Central Asia, Tbk Tahun 2023

Pengungkapan sosial (GRI Standard 400)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
Kepegawaian		
1. Perekrutan karyawan baru dan pergantian karyawan	1	1
2. Tunjangan yang di berikan kepada karyawan sementara atau paruh waktu	1	1
3. Cuti melahirkan	1	1
Hubungan tenaga kerja/manajemen		
1. Periode pemberitahuan minium terkait perubahan operasional	1	0
Kesehatan dan keselamatan kerja		
1. Sistem manajemen keselamatan dan kesehatan kerja	1	1
2. Pengidentifikasian bahaya, penilaian resiko, dan investigasi insiden	1	0
3. Layanan kesehatan kerja	1	1
4. Partisipasi, konsultasi, dan komunikasi pekerja tentang keselamatan dan kesehatan kerja.	1	1
5. Pelatihan pekerja mengenai kesehatan dan keselamatan kerja	1	0
6. Peningkatan kualitas kesehatan pekerja	1	1
7. Pencegahan dan mitigasi dampak-dampak kesehatan dan keselamatan pekerja yang secara langsung terkait hubungan bisnis	1	1
8. Pekerja yang tercakup dalam sistem manajemen kesehatan dan keselamatan kerja	1	0
9. Kecelakaan kerja	1	0
10. Penyakit akibat kerja	1	0
Pelatihan Pendidikan		
1. Rata-rata jam pelatihan per tahun per karyawan	1	1
2. Program untuk meningkatkan keterampilan karyawan dan program bantuan peralihan	1	1
3. Persentase karyawan yang menerima tinjauan rutin terhadap kinerja dan pengembangan karier	1	1
Keanekaragaman dan kesempatan setara		
1. Keanekaragaman badan tata kelola dari karyawan	1	0

Pengungkapan sosial (GRI Standard 400)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
2. Rasio gaji pokok dan remunerasi perempuan dibandingkan laki – laki	1	0
Non- diskriminasi		
1. Insiden diskriminasi dan tindakan perbaikan	1	0
Kebebasan berserikat dan perundingan kolektif		
1. Operasi dan pemasok di mana hak atas kebebasan berserikat dan perundingan kolektif mungkin berisiko	1	0
Pekerja anak		
1. Operasi dan pemasok yang berisiko signifikan terhadap insiden pekerja anak	1	0
Pekerja paksa atau wajib kerja		
1. Operasi dan pemasok yang berisiko signifikan terhadap insiden kerja paksa atau wajib pekerja	1	0
Praktik keamanan		
1. Petugas keamanan yang dilatih mengenai kebijakan atau prosedur hak asasi manusia	1	0
Hak-hak masyarakat adat		
1. Insiden pelanggaran yang melibatkan hak-hak masyarakat adat	1	0
Masyarakat setempat		
1. Operasi dengan keterlibatan masyarakat lokal, penilaian dampak, dan program pengembangan	1	1
2. Operasi yang secara aktual dan yang berpotensi memiliki dampak negatif signifikan terhadap	1	1
Penilaian sosial pemasok		
1. Pemasok baru yang disaring menggunakan kriteria sosial	1	0
2. Dampak sosial negatif dalam rantai pasokan dan tindakan yang telah diambil	1	0
Kebijakan publik		
1. Kontribusi politik	1	0
Kesehatan dan keselamatan pelanggan		
1. Penilaian dampak kesehatan dan keselamatan dari berbagai kategori produk dan jasa	1	0
2. Insiden ketidakpatuhan sehubungan dengan dampak kesehatan dan keselamatan dari produk dan jasa	1	0

Pengungkapan sosial (GRI Standard 400)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
Pemasaran dan pelebelan		
1. Persyaratan untuk pelebelan dan informasi produk dan jasa	1	0
2. Insiden ketidakpatuhan terkait pelebelan dan informasi produk dan jasa	1	0
3. Insiden ketidakpatuhan terkait komunikasi pemasaran	1	0
Privasi pelanggan		
1. Pengaduan yang berdasar mengenai pelanggaran terhadap privasi pelanggan dan hilangnya data pelanggan	1	1
Total	36	14
Presentase (13/34 X 100)	39%	

(Sumber : Data diolah peneliti, 2025)

Analisis:

Berdasarkan analisis data yang tersaji tingkat pengungkapan topik sosial oleh PT. Bank Central Asia, Tbk (BCA) dalam laporan keberlanjutan tahun 2023 menunjukkan persentase 39%. Angka ini mengindikasikan bahwa pengungkapan BCA terkait aspek sosial masih tergolong dalam kategori “*Limited Disclose*”. Temuan ini menunjukkan bahwa dari 36 indikator yang seharusnya diungkapkan sesuai dengan pedoman GRI Standard untuk aspek sosial, BCA baru mengungkapkan 14 indikator.. Dalam kriteria standar *limited disclose* ini berarti, perusahaan mengungkapkan topik dan tidak mengungkapkan secara terbatas indikator yang berkaitan dengan topik yang disyaratkan oleh pedoman GRI Standard.

Analisis Pengungkapan *Sustainability Report* Berdasarkan GRI Standards Pada PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk Tahun 2023

1. Analisis Pengungkapan Umum *Sustainability Report* PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk Tahun 2023

Pengungkapan Umum (GRI Standard 102)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
Organisasi dan praktik pelaporan mereka		
1. Rincian organisasi	1	1
2. Entitas yang dimasukkan dalam pelaporan keberlanjutan organisasi	1	1
3. Periode frekuensi dan titik kontak pelaporan	1	1
4. Penyajian Kembali informasi	1	1
5. Penjaminan eksternal	1	1
Aktivitas dan pekerjaan		
1. Aktifitas rantai nilai dan hubungan bisnis lainnya	1	1

Pengungkapan Umum (GRI Standard 102)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
2. Tenaga kerja	1	1
3. Pekerja yang bukan pekerja langsung	1	1
Tata Kelola		
1. Struktur dan komposisi tata Kelola	1	1
2. Pencalonan dan pemilihan badan tata kelola tertinggi	1	1
3. Ketua badan tata Kelola tertinggi	1	1
4. Peran badan tata Kelola tertinggi dalam mengawasi manajemen dampak	1	1
5. Delegasi tanggung jawab untuk mengelola dampak	1	1
6. Peran badan tata Kelola tertinggi dalam pelaporan keberlanjutan	1	1
7. Konflik kepentingan	1	1
8. Komunikasi masalah penting	1	1
9. Pengetahuan kolektif badan tata Kelola tertinggi	1	1
10. Evaluasi kinerja badan tata kelola tertinggi	1	1
11. Kebijakan remunerasi	1	1
12. Proses menentukan remunerasi	1	1
13. Rasio kompensasi total tahunan	1	1
Strategi, kebijakan, dan praktik		
1. Pernyataan tentang strategi pembangunan berkelanjutan	1	1
2. Komitmen kebijakan	1	1
3. Menanamkan komitmen kebijakan	1	1
4. Proses untuk memperbaiki dampak negative	1	1
5. Mekanisme untuk mencari nasehat dan mengemukakan masalah	1	1
6. Kepatuhan terhadap hukum dan peraturan	1	1
7. Keanggotaan Asosiasi	1	1
Keterlibatan pemangku kepentingan		
1. Pendekatan untuk keterlibatan pemangku kepentingan	1	1
2. Perjanjian perundingan kolektif	1	1
Total	30	30
Presentase (30/30 X 100)	100%	

(Sumber : Data diolah peneliti, 2025)

Analisis:

Berdasarkan hasil analisis data pengungkapan umum PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk terkait laporan keberlanjutan pada tahun 2023 mencapai 100%. Angka ini mengindikasikan bahwa PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk telah secara komprehensif mematuhi dan mengaplikasikan seluruh peraturan serta pedoman yang ditetapkan dalam GRI Standard dalam penyusunan laporan keberlanjutan mereka. Pencapaian persentase 100% ini menempatkan PT. Bank

Mandiri (Persero), Tbk dalam kategori '*Fully Applied*' berdasarkan kriteria GRI Standard. Status '*Fully Applied*' ini memiliki implikasi signifikan, yaitu PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk telah berhasil melaporkan dan mengungkapkan seluruh komponen topik material serta indikator kinerja yang disyaratkan oleh pedoman GRI Standard

2. Analisis Pengungkapan Khusus Sustainability Report Topik Ekonomi PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk Tahun 2023

Pengungkapan Ekonomi (GRI Standard 200)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
Kinerja ekonomi		
1. Nilai eknomi langsung yang dihasilkan dan didistribusikan	1	1
2. Implikasi finansial serta risiko dan peluang lain akibat dari perubahan iklim	1	1
3. Kewajiban program pensiun manfaat dan program pensiun lainnya	1	0
4. Bantuan finansial yang diterima dari pemerintah	1	0
Keberadaan Pasar		
1. Rasio standar upah karyawan entry-level berdasarkan jenis kelamin terhadap upah minimum regional	1	1
2. Proporsi manajemen senior yang berasal dari masyarakat local	1	0
Dampak Ekonomi tidak langsung		
1. Investasi infrastruktur dan dukungan layanan	1	1
2. Dampak ekonomi tidak langsung yang signifikan	1	1
Praktik Pengadaan		
1. Proporsi pengeluaran untuk pemasok local	1	1
Anti korupsi		
1. Operasi-operasi yang dinilai memiliki risiko terkait korupsi	1	0
2. Komunikasi dan pelatihan tentang kebijakan dan prosedur anti korupsi	1	1
3. Insiden korupsi yang terbukti dan tindakan yang diambil	1	1
Perilaku Anti Persaingan		
1. Langkah-langkah hukum untuk perilaku anti-persaingan, praktik anti-trust dan monopoli	1	0
Pajak		
1. Pendekatan terhadap pajak	1	1
2. Tata kelola, pengontrolan, dan manajemen resiko pajak	1	1

Pengungkapan Ekonomi (GRI Standard 200)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
3. Keterlibatan pemangku kepentingan dan pengelolaan kepedulian yang berkaitan dengan pajak	1	1
4. Laporan per negara		1
Total	17	12
Presentase	70%	

(Sumber : Data diolah peneliti, 2025)

Analisis:

Berdasarkan analisis data di atas pengungkapan khusus ekonomi PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk terkait laporan keberlanjutan tahun 2023 menunjukkan persentase 70%. Angka ini menempatkan mandiri dalam kategori “*Partially Applied*” berdasarkan kriteria GRI Standard untuk topik pengungkapan ekonomi. Temuan ini menunjukan bahwa Mandiri baru mengungkapkan 12 dari 17 indikator yang seharusnya diungkapkan sesuai dengan pedoman GRI Standard untuk aspek ekonomi.

3. Analisis Pengungkapan Khusus Sustainability Report Topik Lingkungan PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk Tahun 2023

Pengungkapan lingkungan (GRI Standard 300)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
Material		
1. Material yang di ungkapkan berdasarkan berat atau volume	1	0
2. Material input dari daur ulang yang di gunakan	1	0
3. Interaksi dengan air sebagai sumber daya bersama	1	0
Energi		
1. Konsumsi energi dalam organisasi	1	1
2. Konsumsi energi di luar organisasi	1	0
3. Intensitas energi	1	1
4. Pengurangan konsumsi energi	1	1
5. Pengurangan pada energi yang di butuhkan untuk produk dan jasa	1	0
Air dan Efluen		
1. Interaksi dengan air sebagai sumber daya bersama	1	1
2. Manajemen dampak yang berakaitan dengan pembuangan air	1	1
3. Pengambilan air	1	1
4. Pembungan air	1	1
5. Konsumsi air	1	0

Pengungkapan lingkungan (GRI Standard 300)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
Keanekaragaman Hayati		
1. Lokasi operasional yang di miliki, di sewa, di kelola, atau berdekatan dengan kawasan.	1	0
2. Dampak signifikan dari kegiatan, produk, dan jasa pada keanekaragaman hayati	1	0
3. Habitat yang di lindungi atau di restorasi	1	0
4. Spesies daftar merah IUCN dan spesies daftar konservasi nasional dengan habitat dalam wilayah yang terkena efek operasi	1	0
Emisi		
1. Emisi gas rumah kaca GRK (cakupan 1) langsung	1	1
2. Emisi gas rumah kaca GRK (cakupan 2) tidak langsung	1	1
3. Emisi GRK (Cakupan 3) tidak langsung lainnya	1	1
4. Intensitas emisi GRK	1	1
5. Pengurangan emisi GRK	1	0
6. Emisi zat perusak ozon (ODS)	1	0
7. Nitrogen oksida, sulfur oksida, dan emisi udara yang signifikan lainnya	1	0
Limbah		
1. Timbulan limbah dan dampak yang signifikan terkait limbah	1	1
2. Pengelolaan/manajemen dampak yang signifikan terkait limbah	1	1
3. Timbulan limbah	1	1
4. Limbah yang dialirkan dari pembuangan akhir	1	0
5. Limbah yang dikirimkan ke pembuangan akhir	1	0
Penilaian lingkungan pemasok		
1. Seleksi pemasok baru dengan menggunakan kriteria lingkungan	1	0
2. Dampak lingkungan negatif dalam rantai pasokan dan Tindakan yang telah di ambil	1	0
Total	31	14
Presentase (14/30 X 100)	45%	

(Sumber : Data diolah peneliti, 2025)

Analisis:

Berdasarkan hasil analisis data, pengungkapan lingkungan oleh PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk pada laporan keberlanjutan tahun 2023 menunjukkan persentase 45%. Angka ini menunjukkan bahwa pengungkapan Mandiri terkait aspek lingkungan tergolong dalam kategori “*Partially Applied*”. Temuan ini menunjukkan bahwa dari 31 indikator yang seharusnya

diungkapkan sesuai dengan pedoman GRI Standard untuk aspek lingkungan, Mandiri baru mengungkapkan 14 indikator.

4. Analisis Pengungkapan Khusus Sustainability Report Topik Sosial PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk Tahun 2023

Pengungkapan sosial (GRI Standard 400)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
Kepegawaian		
1. Perekrutan karyawan baru dan pergantian karyawan	1	1
2. Tunjangan yang di berikan kepada karyawan sementara atau paruh waktu	1	1
3. Cuti melahirkan	1	1
Hubungan tenaga kerja/manajemen		
1. Periode pemberitahuan minium terkait perubahan operasional	1	0
Kesehatan dan keselamatan kerja		
1. Sistem manajemen keselamatan dan kesehatan kerja	1	0
2. Pengidentifikasian bahaya, penilaian resiko, dan investigasi insiden	1	0
3. Layanan kesehatan kerja	1	0
4. Partisipasi, konsultasi, dan komunikasi pekerja tentang keselamatan dan kesehatan kerja.	1	0
5. Pelatihan pekerja mengenai kesehatan dan keselamatan kerja	1	0
6. Peningkatan kualitas kesehatan pekerja	1	0
7. Pencegahan dan mitigasi dampak-dampak kesehatan dan keselamatan pekerja yang secara langsung terkait hubungan bisnis	1	0
8. Pekerja yang tercakup dalam sistem manajemen kesehatan dan keselamatan kerja	1	0
9. Kecelakaan kerja	1	0
10. Penyakit akibat kerja	1	0
Pelatihan Pendidikan		
1. Rata-rata jam pelatihan per tahun per karyawan	1	1
2. Program untuk meningkatkan keterampilan karyawan dan program bantuan peralihan	1	1
3. Persentase karyawan yang menerima tinjauan rutin terhadap kinerja dan pengembangan karier	1	1

Pengungkapan sosial (GRI Standard 400)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
Keanekaragaman dan kesempatan setara		
1. Keanekaragaman badan tata kelola dari karyawan	1	1
2. Rasio gaji pokok dan remunerasi perempuan dibandingkan laki – laki	1	1
Non- diskriminasi		
1. Insiden diskriminasi dan tindakan perbaikan	1	1
Kebebasan berserikat dan perundingan kolektif		
1. Operasi dan pemasok di mana hak atas kebebasan berserikat dan perundingan kolektif mungkin berisiko	1	0
Pekerja anak		
1. Operasi dan pemasok yang berisiko signifikan terhadap insiden pekerja anak	1	0
Pekerja paksa atau wajib kerja		
1. Operasi dan pemasok yang berisiko signifikan terhadap insiden pekerja paksa atau wajib kerja	1	0
Praktik keamanan		
1. Petugas keamanan yang dilatih mengenai kebijakan atau prosedur hak asasi manusia	1	0
Hak-hak masyarakat adat		
1. Insiden pelanggaran yang melibatkan hak-hak masyarakat adat	1	0
Masyarakat setempat		
1. Operasi dengan keterlibatan masyarakat lokal, penilaian dampak, dan program pengembangan	1	1
2. Operasi yang secara aktual dan yang berpotensi memiliki dampak negatif signifikan terhadap	1	0
Penilaian sosial pemasok		
1. Pemasok baru yang disaring menggunakan kriteria sosial	1	0
2. Dampak sosial negatif dalam rantai pasokan dan tindakan yang telah diambil	1	0
Kebijakan publik		
1. Kontribusi politik	1	0
Kesehatan dan keselamatan pelanggan		
1. Penilaian dampak kesehatan dan keselamatan dari berbagai kategori produk dan jasa	1	0

Pengungkapan sosial (GRI Standard 400)	GRI Standards	Skor Terpenuhi
2. Insiden ketidakpatuhan sehubungan dengan dampak kesehatan dan keselamatan dari produk dan jasa	1	0
Pemasaran dan pelebelan		
1. Persyaratan untuk pelebelan dan informasi produk dan jasa	1	0
2. Insiden ketidakpatuhan terkait pelebelan dan informasi produk dan jasa	1	1
3. Insiden ketidakpatuhan terkait komunikasi pemasaran	1	1
Privasi pelanggan		
1. Pengaduan yang berdasar mengenai pelanggaran terhadap privasi pelanggan dan hilangnya data pelanggan	1	1
Total	36	13
Presentase (14/34 X 100)	36%	

(Sumber : Data diolah peneliti, 2025)

Analisis:

Berdasarkan hasil analisis data, pengungkapan topik sosial oleh PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk dalam laporan keberlanjutan tahun 2023 menunjukkan persentase 36%. Angka ini menunjukan bahwa pengungkapan Mandiri terkait aspek sosial masih tergolong dalam kategori “*Limited Disclose*”. Temuan ini menunjukkan bahwa dari 36 indikator yang seharusnya diungkapkan sesuai dengan pedoman GRI Standard untuk aspek sosial, Mandiri baru mengungkapkan 13 indikator.

Analisis tingkat perbandingan kepatuhan pengungkapan *Sustainability Report* berdasarkan GRI Standards pada PT. Bank Central Asia Tbk, (BCA) dan PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk tahun 2023

Laporan Keberlanjutan Tahun 2023		PT. Bank Central Asia, Tbk		PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk	
Topik	Jumlah	Terpenuhi	%	Terpenuhi	%
1. Pengungkapan Umum	30	30	100%	30	100%
2. Pengungkapan Khusus Ekonomi	17	7	41%	12	70%

Laporan Keberlanjutan Tahun 2023		PT. Bank Central Asia, Tbk		PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk	
Topik	Jumlah	Terpenuhi	%	Terpenuhi	%
3. Pengungkapan Khusus Lingkungan	31	11	35%	14	45%
4. Pengungkapan Khusus Sosial	36	14	39%	13	36%
Total Pengungkapan Khusus dan Presentase	84	32	38%	39	50%
Kriteria		<i>Limited Disclose</i>		<i>Partially Applied</i>	

Analisis:

Hasil perhitungan tingkat kepatuhan dari PT. Bank Central Asia, Tbk, topik pengungkapan umum adalah sebesar 100%, sementara tingkat kepatuhan jika di lihat berdasarkan topik ekonomi, lingkungan, dan sosial adalah masing-masing sebesar 41%, 35%, dan 39%. Apabila dilihat secara keseluruhan dari topik material maka rata-rata tingkat kepatuhannya sebesar 38% termasuk dalam kriteria “*Limited Disclose*”. Sedangkan hasil perhitungan tingkat kepatuhan PT. Bank Mandiri (persero),Tbk, topik pengungkapan umum adalah sebesar 100%, sementara tingkat kepatuhan jika di lihat berdasarkan topik ekonomi, lingkungan, dan sosial adalah masing-masing sebesar 70%, 45%, dan 30%. Apabila dilihat secara keseluruhan dari topik material maka rata-rata tingkat kepatuhannya sebesar 50% termasuk dalam kriteria “*Partially Applied*”.

PT. Bank Mandiri (persero), Tbk memiliki tingkat pengungkapan yang lebih komprehensif dan selaras dengan standar GRI dibandingkan dengan PT. Bank Central Asia, Tbk. PT. Bank Mandiri (persero), Tbk mencapai tingkat kepatuhan khusus secara keseluruhan sebesar 50% (*Partially Applied*, sedangkan PT. Bank Central Asia, Tbk mencapai tingkat kepatuhan khusus secara keseluruhan sebesar 38% (*Limited Disclose*). Lebih lanjutnya, dari 84 indikator pengungkapan khusus berdasarkan GRI *standards* landasan 2021 PT. Bank Mandiri (persero), Tbk mengungkapkan 39 indikator sedangkan PT. Bank Central Asia, Tbk hanya mengungkapkan 32 indikator saja.

DAFTAR PUSTAKA

- Addini, N., Cheisviyanny, C., & Setiawan, M. A. (2019) Analisis Pengungkapan Corporate Social Responsibility PT. Aneka Tambang Tbk Berdasarkan Global Reporting Initiatives (GRI) dan Kaitannya Terhadap Proper. Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 1(3), 922-941.
- Agustin, F. L. (2023). Mengungkap *Sustainability Report* Perusahaan Perkebunan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 Berdasarkan Standar GRI Guna Meningkatkan Citra Perusahaan
- Agustina, I., & Pradesa, H. A. (2024). Praktek Pelaporan Keberlanjutan Di Indonesia: Sebuah Telaah Kritis Atas Literatur Terdahulu. Jurnal Ekonomi, Manajemen Akuntansi dan Perpajakan (Jemap), 7(1), 24-46.
- Al Hamzah, M. H., Kurniawan, W. O., Rizqiani, A., & Indra, D. (2023). Analisis Komparatif Laporan Keberlanjutan Kategori Sosial Standar Gri Pada Perusahaan Telekomunikasi. Majalah Ekonomi, 28(01), 95-102.
- Amir, F. R. (2025). Analisis Perbandingan Pengungkapan *Sustainability Report* Untuk Mendukung Transparansi Dan Akuntabilitas Pada Perbankan Konvensional (Studi Empiris PT Bank BRI Tbk. Dan PT PT Bank Mandiri (Persero) TbkTbk.) (Doctoral Dissertation, Universitas Muhammadiyah Malang).
- Angela, N. (2021). Analisis Pengungkapan *Sustainability Report* Berdasarkan GRI *Standards* Pada PT Indonesia Power dan Enel Group tahun 2018/Novia Angela/31179019/Pembimbing: Carmel Meiden.
- Analisis Pengungkapan *Sustainability Report* Berdasarkan GRI *Standards* pada PT. Bank Maybank Indonesia, Tbk dan Bank Asia Limited tahun 2019
- Astuti, F., & Putri, W. H. (2019, November). Studi komparasi kualitas pengungkapan laporan keberlanjutan perusahaan konstruksi dalam dan luar negeri. In Proceeding of National Conference on Accounting & Finance (pp. 34-46).
- Azaliaputri, K. N. (2021). Analisis atas pengungkapan pada laporan keberlanjutan berdasarkan prinsip isi dan kualitas GRI Standar: studi kasus pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di indeks Sri-Kehati di Indonesia tahun 2017-2020.
- Azzahra, D. S., Pratama, B. C., Fakhruddin, L., & Mudjiyanti, R. (2022). Pengaruh penerapan green accounting, karakteristik komite audit, diversitas kebangsaan direksi dan gender direksi terhadap pengungkapan corporate social responsibility di perbankan. Jurnal akuntansi dan pajak, 22(2), 1077-1090.
- Berita tentang pengelolaan daur ulang peralatan operasional Bank BCA (2024,3 selasa). Diambil kembali dari antares.com: <https://www.antares.com>
- Berita tentang pengoptimalan efluen Bank Mandiri. (2023, 15 jumad). Diambil kembali dari antares.com: <https://www.infobanknews.com>

- Binsasi, R., Mitani, W., & De Romario, F. (2025). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Harga Saham Dengan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Moderator Pada Perusahaan Lq45 Periode 2019-2021. *Accounting UNIPA-Jurnal Akuntansi*, 4(1), 93-123.
- Chandra, A. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Sustainability reporting Studi Empiris Industri Sektor Perbankan Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013 (Doctoral dissertation, STIE Indonesia Banking School).
- Christine, Y., & Meiden, C. (2021). Analisis pengungkapan *Sustainability Report* pt. Waskita karya (persero) tbk dan ytl corporation berhad tahun 2018 berdasarkan gri *Standards*. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 1-7.
- Clara, A., & Salim, S. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 4(4), 1501-1511.
- Darius, R. B. H. (2021). Analisis Pengungkapan *Sustainability Report* Berdasarkan Standar GRI Pada PT Kalbe Farma Tbk Dan Sigma Healthcare Tahun 2020/Robertus Bellarminus Hugo Darius/36179009/Pembimbing: Carmel Meiden.
- Davianti, A., & Putri, O. A. (2022). GRI 306 (2016): Praktik Pengungkapan Pengelolaan Limbah Pada Industri Tambang Sektor Logam dan Mineral. Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi, 6(2), 1586-1596.
- Dince, M. N., & Jaeng, W. M. (2023). Analisis Penerapan Akuntansi Persediaan Barang Dagangan Pada CV Vita Permai Bolawolon. *Journal of Creative Student Research*, 1(5), 57-72.
- GRI 100 *Standards* 2021 pengungkapan umum, standar 200 pengungkapan ekonomi, standar 300 pengungkapan lingkungan, standar 400 pengungkapan sosial.
- GRI 300-Material 2021-indonesia
- GRI. (2021) GRI Pengungkapan umum. Amsterdam: Global Reporting Initiative.
- GRI standard 2021 update
- Hidayah, H. (2021). Analisis Pengungkapan *Sustainability Report* Pada Bank Umum Di Indonesia Periode 2018-2020 (Doctoral dissertation, 021008 Universitas Tridianti Palembang).
- Hidayat, M., Afifah, J., & Ukhriyawati, C. F. (2022). Analisis Pengungkapan Sustainability Report Berdasarkan Gri Indeks Pada Pt. Indofood Cbp Sukses Makmur Dan Pt. Unilever Indonesia. *Measurement Jurnal Akuntansi*, 16(2), 238-249.
- Jaeng, T. Y., Yuneti, K., & Jaeng, W. M. Y. (2025). Penerapan Akuntansi Lingkungan dalam Pengolahan Limbah Botol Plastik di SDI Lisabheto. *Jurnal Riset Akuntansi*, 3(2), 28-36.
- Kuswanto, R. (2019). Penerapan standar GRI dalam laporan keberlanjutan di Indonesia: Sebuah evaluasi. *Jurnal Bina Akuntansi*, 6(2), 1-21.
- Listiana, H. & Anam, K. (2025). Strategi Penyusunan Kerangka Berpikir Meningkatkan Kualitas Penelitian, *JURNAL LENTERA. Kajian Keagamaan, Keilmuan dan Teknologi*, 24(1), 146-157.

- Limongan, E. H. (2020). Analisis pengungkapan faktor SDGs pada laporan keberlanjutan berdasarkan GRI *Standards*: Studi kasus pada industri perbankan
- Limarwati, D., Alfiyani, Y. S. R., & Firmansyah, A. (2024). Laporan Keberlanjutan. Manfaat Dan Perkembangan Standar. *Jurnalku*, 4(1), 101-112.
- Mani, E. S., Mahadharma, D. A. C., Sujarno, A. A., & Pandin, M. Y. R. (2024). Analisis Komparatif Pengungkapan *Sustainability Report* Pada Perusahaan Sektor Kecantikan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022. *EKONOMIKA45. Jurnal Ilmiah Manajemen. Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 11(2), 665-683.
- Marthinus, J. N. (2017). Pengungkapan *Sustainability Report* pada perusahaan pertambangan dan manufaktur yang terdaftar diBEI tahun 2014-2015. *SKRIPSI*-2017.
- Martina, A. (2020). Analisis perbandingan pengungkapan laporan keberlanjutan berdasarkan topik spesifik GRI standard dan POJK Nomor 51/POJK 03/2017: studi kasus pada perusahaan BUMN di sektor konstruksi dan bangunan periode 2016-2018.
- Meiden, C. Pengungkapan *Sustainability Report* PT. Indonesia Power dan Enel Group.
- Mitan, W., Dilliana, S. M., & Meyer, R. T. (2021). Pengaruh Fraud Diamond Terhadap Kecenderungan Kecurangan Laporan Keuangan pada Koperasi Kredit Sube Huter. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 7(5), 212-227.
- Monalisa, N. S. A. (2023). Analisis Pengungkapan Sustainability Report Berdasarkan Global Reporting Initiative (Studi Kasus Pada PT Bank Mandiri (Persero) Tbk, PT Bank BTPN Tbk, PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk, dan PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat dan Banten Tbk Tahun 2019-2021) (Doctoral dissertation, STIE PGRI Dewantara Jombang).
- Mubaroq. A. C., & Pramuka, B. A. (2024). Analisis Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Pt Bank Negara Indonesia (Persero), Tbk. Tahun 2023 Berlandaskan Standar Gri Tahun 2021. *Business, Accounting and Management Journal*, 2(02).
- Mulyani, H. T. S. (2022) Implementasi Kesesuaian Standar Gri Dalam *Sustainability Report* Pada Perusahaan Sektor Mineral Di Bei Tahun 2020. *Indonesian Journal of Accounting and Business*, 3(2), 90-99.
- Mustika A.S, Farah E, Maria Y.R.P (2024). Penerapan Standar GRI 2021 Dalam Laporan Keberlanjutan : Studi Kasus Pada PT. Adaro Energi Indonesia Tbk
- Nelson, N. (2022). Analisis Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Berdasarkan Prinsip Isi dan Kualitas Standar GRI: Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020/Nelson/37189042/Pembimbing: Carmel Meide Periode 2018-
- Ningsih, A. T., & Cheisviyanny, C. (2019). Analisis Pengungkapan Corporate Social Responsibility PT. Bukit Asam, Tbk Berdasarkan Global Reporting Initiatives (GRI) Dan Kaitannya Dengan PROPER. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 846-864.
- Pagalung, G. (2004). Transaction cost, agency theory, dan stakeholder theory dalam teori

organisasional Kajian asumsi-asumsi dasar. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 6(2), 138-150.

Permatasari, P. (2021). Analisis perbandingan kesesuaian pengungkapan topik material berdasarkan GRI *Standards* dan Sustainability Accounting *Standards* Board (SASB); studi kasus pada perusahaan perbankan yang masuk dalam penilaian The Sustainable Banking Assessment (SUSBA).

Peraturan Tentang pengungkapan *Sustainability Report* di Indonesia

Prewati, P. H. S., & Bayangkara, I. B. K. (2024). Analisis tanggung jawab sosial dan lingkungan perusahaan terhadap laporan tahunan terintegrasi PT Aneka Tambang Tbk tahun 2022. *Innovative. Journal Of Social Science Research*, 4(3), 10763-10774.

Putri, A. Z. (2019). Determinan pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan dalam sustainability report. *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 188-198.

Rahayu, N. I. (2019). Analisis konten dan komparatif *Sustainability Report* perbankan berdasarkan GRI 2016. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika*, 9(1), 50-60.

Rangga, Y. D. P., Herdi, H., & Mitani, W. (2020). Metode Altman Z-Score dalam memprediksi kepailitan di semua koperasi kredit di Kabupaten Maumere. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 21(1), 59-70.

Rohmana, A., & Bayangkara, I. B. K. (2024). Analisis Pengungkapan *Sustainability Report* Pt Japfa Comfeed Indonesia Tbk Dan Pt Malindo Feedmill Tbk Tahun 2022 Berdasarkan Gri Standard. *Jurnal Studi Multidisipliner*, 8(6).

Rusdiono, L. R. (2017). Analisa pengungkapan laporan keberlanjutan dalam rangka menilai kinerja keberlanjutan berdasarkan panduan GRI G4 umum dan GRI panduan khusus layanan keuangan: studi kasus pada Bank BNI, Bank BTN, Bank Mandiri, Bank BRI, Bank Danamon, Bank Jatim, Bank Permata, dan Bank Maybank.

Santosa, F. R. (2020). Analisis kualitas laporan keberlanjutan berdasarkan panduan GRI Standar: studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dan menerbitkan laporan keberlanjutan tahun 2014-2018

Sari Mutmainah, R. (2020) Analisis Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2019) (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Ponorogo).

Sriyanti, D. (2020). Analisis prinsip isi dan kualitas pengungkapan laporan keberlanjutan perusahaan berdasarkan panduan GRI *Standards*: studi kasus pada PT. Kalbe Farma, Tbk., PT. Phapros, Tbk.. PT. Merck, Tbk., dan PT. Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul, Tbk.

Sustainability reporting di Indonesia Buku lengkap_compressed.pdf

Sulistyawati, A. I., & Qadriatin, A. (2018). Pengungkapan *Sustainability Report* Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. *Solusi*, 16(4).

- Sukoharsono, E. G., & Andayani, W. (2021). *Akuntansi Keberlanjutan*. Malang: UB Press
- Tapo, M. B. S., Mitan, W., & Goo, E. E. K. (2023). Pengaruh Earning Power dan Laba Operasi Terhadap Praktek Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Subsektor Farmasi di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. *Accounting UNIPA-Jurnal Akuntansi*, 2(1).
- Tiffany, T. (2021). Analisis Pengungkapan *Sustainability Report* Berdasarkan GRI *Standards* 2016 pada PT. Bank Maybank Indonesia, Tbk dan Bank Asia Limited tahun 2019
- Tjandrawan, V. C. (2022). Analisis prinsip isi dan kualitas pengungkapan laporan keberlanjutan perusahaan berdasarkan panduan GRI *Standards*: studi kasus pada perbankan Indonesia pemenang peringkat gold dalam ASRRAT 2020 yang memperoleh kenaikan peringkat menjadi platinum dalam ASRRAT 2021.
- Wihelmina Maryetha Yulia Jaeng. (2024) Analisis Non Performing Loan Untuk Menilai Profitabilitas Pada Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023
- Wihelmina Maryetha Yulia Jaeng & Katharina Yuneti. (2024). Analisis Rasio Solvabilitas, Likuiditas, dan Rentabilitas Tahun 2021-2023 Pada PT. Perusahaan Listrik Negara (PERSERO)
- Widjaja, N. G. (2020). Analisis kualitas laporan keberlanjutan menurut panduan GRI standar: studi kasus pada perusahaan Indonesia yang termasuk dalam peringkat platinum Asia Sustainability reporting rating tahun 2019.