

# ANALISIS KUALITAS *ASSURANCE STATEMENT* ATAS

## *SUSTAINABILITY REPORTS* PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI

### BURSA EFEK INDONESIA 2021

Oleh:

Nama : **Lilianda Susilo**

NIM : **38190105**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**April 2023**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



## PENGESAHAN

### ANALISIS KUALITAS *ASSURANCE STATEMENT* ATAS *SUSTAINABILITY REPORTS* PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2021

Diajukan Oleh:

Nama : Lilianda Susilo

NIM : 38190105

Jakarta, 18 April 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Dr. Carmel Meiden, SE, Ak, MSi, CA, CSRA.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Lilianda Susilo/38190105/2023/Analisis Kualitas *Assurance Statement* Atas *Sustainability Reports* Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2021/Dr. Carmel Meiden, SE Ak, Msi, CA, CSRA.

Di Indonesia, penyampaian *sustainability report* yang turut menerbitkan penjaminan asurans masih bersifat sukarela dan tidak banyak perusahaan yang menerbitkan laporan ini. Maka dilakukan analisis terhadap kualitas *assurance statement* yang diterbitkan oleh beberapa perusahaan di Indonesia.

Beberapa teori yang dipakai pada penelitian ini ialah teori agensi, teori legitimasi, teori stakeholder, *sustainability reports*, *assurance statement*, dan AA1000AS dan ISAE 3000. Teori agensi menjelaskan mengenai hubungan antara *principal* dan *agent* yang diwakilkan oleh pemegang saham dan perusahaan pelapor. Teori legitimasi menjelaskan mengenai penerimaan masyarakat terhadap aktivitas perusahaan. Teori *stakeholder* menjelaskan mengenai tanggung jawab sosial perusahaan kepada pemegang saham. *Sustainability reports* adalah laporan keberlanjutan yang mengandung tanggung jawab perusahaan terhadap lingkungan dan *assurance statement* merupakan laporan dari pihak eksternal atas *sustainability report* untuk meningkatkan tingkat kepercayaan. AA1000AS dan ISAE 3000 merupakan proksi yang dipakai dalam menerbitkan *assurance statement*.

Penelitian ini menggunakan desain studi deskriptif metode *content analysis*. Objek yang dipakai adalah Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang menerbitkan *sustainability report* dan menyampaikan *assurance statement* tahun 2021 sebanyak 25 perusahaan, dimana 11 perusahaan menggunakan proksi ISAE 3000 dan 14 perusahaan menggunakan proksi AA1000AS. Perusahaan juga dibagi ke dalam 7 sektor usaha. *Assurance providers* yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 8, yaitu SGS, Tuv Rheinland, SR Asia, CBC Global, LQRA, Moores Rowland, PWC, dan EY.

Hasil analisis menyatakan bahwa *assurance statement* yang disertakan dalam *sustainability report* beberapa perusahaan di Indonesia berkualitas dan *assurance statement* yang dikeluarkan oleh KAP dan non KAP tak memiliki perbedaan, dimana sama-sama memiliki persentase yang tinggi untuk tahun 2021. *Assurance statement* berdasarkan masing-masing sektor industri memiliki persentase yang tinggi dan berdasarkan setiap *assurance providers* yang berbeda memiliki persentase yang tinggi.

Kesimpulan penelitian ini menyatakan bahwa *assurance statement* yang disertakan dalam *sustainability report* beberapa perusahaan di Indonesia berkualitas dan *assurance statement* yang dikeluarkan oleh KAP dan non KAP tak memiliki perbedaan, dimana sama-sama memiliki persentase yang tinggi untuk tahun 2021. *Assurance statement* berdasarkan masing-masing sektor industri dan setiap *assurance providers* yang berbeda memiliki persentase yang tinggi.

**Kata Kunci :** Kualitas, pernyataan asurans, laporan keberlanjutan

© Hak Cipta Milik Bina Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
 1. Dilarang menyalin atau sebagian atau seluruhnya tanpa izin dalam bentuk apapun  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRACT

*Lilianda Susilo/38190105/2023/Analysis of Quality Assurance Statements on the Sustainability Reports of Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2021/Dr. Carmel Meiden, SE Ak, Msi, CA, CSRA.*

*In Indonesia, submission of sustainability reports that also issue assurance guarantees is still voluntary and not many companies publish these reports. Then an analysis was carried out on the quality of assurance statements issued by several companies in Indonesia.*

*Some of the theories used in this study are agency theory, legitimacy theory, stakeholder theory, sustainability reports, assurance statements, and AA1000AS and ISAE 3000. Agency theory explains the relationship between principals and agents represented by shareholders and reporting companies. Legitimacy theory explains the public's acceptance of company activities. Stakeholder theory explains corporate social responsibility to shareholders. Sustainability reports are sustainability reports that contain corporate responsibility for the environment and assurance statements are reports from external parties on sustainability reports to increase the level of trust. AA1000AS and ISAE 3000 are proxies used in issuing assurance statements.*

*This study uses a descriptive study design content analysis method. The objects used are companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) which issue sustainability reports and submit assurance statements for 2021 for 25 companies, of which 11 companies use the ISAE3000 proxy and 14 companies use the AA1000AS proxy. The company also divides into 7 business sectors. Eight assurance providers were used in this study, namely SGS, Tuv Rheinland, SR Asia, CBC Global, LQRA, Moores Rowland, PWC, and EY.*

*The results of the analysis state that there is no difference in the assurance statements included in the sustainability reports of several companies in Indonesia, and the assurance statements issued by KAPs and non-KAPs have no difference, both of which have a high percentage for 2021. Assurance statements are based on each sub-sector industry has a high percentage and based on each different assurance providers have a high percentage.*

*The conclusion of this study states that the assurance statements included in the sustainability reports of several companies in Indonesia are of good quality and the assurance statements issued by KAP and non-KAPs have no difference, both of which have a high percentage for 2021. Assurance statements are based on each sub-subject the industrial sector and on each different assurance provider has a high percentage.*

**Keywords : Quality, assurance statement, sustainability report**



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kuasa dan karunia yang memungkinkan penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Kualitas Assurance statement Atas Sustainability Reports Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2021” sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penulisan skripsi ini tentulah tidak mudah, penulis menghadapi dan merasakan banyak sekali kendala, dan dengan dukungan, doa dan bimbingan yang besar dari dosen pembimbing, orang tua, saudara, dan teman-teman, akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak berikut :

1. Tuhan Yesus Kristus yang sudah mencurahkan rahmat, berkat, dan karunia-Nya
2. Yang terhormat Bapak Dr. Carmel Meiden, Se Ak, Msi, CA, CSRA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, pengarahan, serta kritik dan saran yang membangun dalam proses penyusunan skripsi
3. Seluruh dosen yang telah memberikan waktu serta ilmu pengetahuannya kepada penulis selama menempuh pendidikan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
4. Kedua orang tua yang selalu mendukung dan mendoakan penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu
5. Kepada teman-teman dan seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang sudah mendukung dan mendoakan penulis



Penulis sadar akan kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini dan berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak, salah satunya bagi penelitian di masa mendatang. Terima kasih.

Jakarta, April 2023

Penulis

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
BAB I .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Identifikasi Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Batasan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Batasan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
G. Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KAJIAN PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Landasan Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Teori Agensi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Teori Legitimasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Teori Stakeholder .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. <i>Sustainability Report</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. <i>Assurance statement</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. AA1000AS dan ISAE 3000 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Penelitian Kualitatif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Penelitian Kuantitatif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Kerangka Pemikiran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
METODOLOGI PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>





B. Desain Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Instrumen Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Teknik Pengambilan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Analisis Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Kualitas <i>Assurance Statement</i> di Indonesia .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Perbedaan Kualitas <i>Assurance Statement</i> di Indonesia yang Diterbitkan Oleh <i>Assurance Providers</i> Kantor Akuntan Publik (KAP) dan non KAP..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Simpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1\_Sektor Usaha..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.2\_Assurance Providers..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.3\_Instrumen Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.4\_Scoring Kuantitatif ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.5\_Scoring Kualitatif ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.6\_Kategori Tingkat Kualitas Assurance Statement Dengan Kuantitatif Disclosure  
..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.7\_Kategori Tingkat Kualitas Assurance Statement Dengan Kuantitatif Disclosure  
Per Standar..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.8\_Kategori Tingkat Kualitas Assurance Statement Dengan Kualitatif Disclosure  
..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.9\_Kategori Tingkat Kualitas Assurance Statement Dengan Kualitatif Disclosure  
Per Standar..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.1\_Gambaran Objek Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.2\_Hasil Skor Rata-Rata Assurance Statement dengan standar AA1000AS Dengan  
Kuantitatif Disclosure ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.3\_Hasil Skor Rata-Rata Assurance Statement dengan standar ISAE 3000 Dengan  
Kuantitatif Disclosure ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.4\_Hasil Skor Rata-Rata Assurance Statement dengan standar AA1000AS Dengan  
Kualitatif Disclosure ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.5\_Hasil Skor Rata-Rata Assurance Statement dengan standar ISAE 3000 Dengan  
Kualitatif Disclosure ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.6\_Tingkat Kualitas Assurance Statement Perusahaan Dengan Kuantitatif  
Disclosure Tahun 2021..... **Error! Bookmark not defined.**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,  
 penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun  
 tanpa izin IBIKKG.



Tabel 4. 7\_Tingkat Kualitas Assurance statement Perusahaan Dengan Kualitatif Disclosure

Tahun 2021 ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 8\_Kualitas Assurance Statement Per Sektor Dengan Kuantitatif Disclosure .**Error!**

**Bookmark not defined.**

Tabel 4. 9\_Kualitas Assurance Statement Per Sektor Dengan Kualitatif Disclosure ...**Error!**

**Bookmark not defined.**

Tabel 4. 10\_Kualias Assurance Statement yang Dikeluarkan Oleh KAP dan non KAP

Dengan Kuantitatif Disclosure ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 11\_Kualias Assurance Statement yang Dikeluarkan Oleh KAP dan non KAP

Dengan Kualitatif Disclosure ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 12\_Kualitas Assurance Statement Per Assurance Providers Dengan Kuantitatif

Disclosure ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 13\_Kualitas Assurance Statement Per Assurance Providers Dengan Kualitatif

Disclosure ..... **Error! Bookmark not defined.**

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)  
Dilindungi Undang-Undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Hasil Penilaian Konten *Assurance Statement* dengan Standar AA1000AS dan ISAE 3000 Kuantitatif *Disclosure*..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 2 : Hasil Penilaian Konten *Assurance Statement* dengan Standar AA1000AS dan ISAE 3000 Kualitatif *Disclosure*..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 3 : *Assurance Statement* Perusahaan Tahun 2021 **Error! Bookmark not defined.**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKGG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.