

ANALISIS KUALITAS ASSURANCE STATEMENT ATAS LAPORAN KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN DI BURSA EFEK BEBERAPA

NEGARA DI DUNIA TAHUN 2020-2022

Oleh:

Nama: Gavriel Faith Nangoy

NIM : 34200077

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Februari 2024

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.



PENGESAHAN

ANALISIS KUALITAS *ASSURANCE STATEMENT* ATAS LAPORAN KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN DI BURSA EFEK BEBERAPA NEGARA DI DUNIA TAHUN 2020-2022

Diajukan Oleh:

Nama: Gavriel Faith Nangoy

NIM : 34200077

Jakarta, 12 Februari 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

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.



ABSTRAK

Gayriel Faith Nangoy/34200077/2023/Analisis Kualitas *Assurance Statement* Atas Laporan Keberlanjutan Perusahaan Di Bursa Efek Beberapa Negara Di Dunia Tahun 2020-2022/Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.

Perkembangan saat ini menunjukkan tren peningkatan terhadap laporan keberlanjutan (*sustainability reporting*) yang diiringi oleh permintaan yang tinggi terhadap *assurance statement*. Penelitian ini menunjukkan seberapa jauh praktik asurans telah mengikuti ketentuan standar asurans ISAE 3000 dan AA1000AS. Dengan *content analysis method*, penelitian ini menilai kualitas *assurance statement* di beberapa negara di dunia dengan proxy kualitas 10 konten elemen yang dikembangkan oleh penelitian terdahulu. Melanjutkan dari pertanyaan penelitian terdahulu, penelitian ini melihat kualitas *assurance statement* berdasarkan standar, *assurance provider*, negara, sektor, dan elemen konten.

Teori akuntansi dapat menjelaskan fenomena asurans terhadap laporan keberlanjutan di antaranya ada teori keagenan, teori stakeholder, teori legitimasi, dan *expectation gap* dimana teori-teori tersebut membantu menjelaskan mengapa perusahaan mungkin terdorong untuk melakukan laporan keberlanjutan sekaligus praktik *assurance statement* terhadap laporan tersebut. Standar pembuatan *assurance statement* untuk laporan keberlanjutan yang umumnya digunakan adalah ISAE 3000 dan AA1000AS. Penelitian sebelumnya berhasil mengembangkan 10 elemen konten, yang sebelumnya terdiri dari 24 elemen minimal menurut standar ISAE 3000 dan AA1000AS.

Penelitian ini meneliti *assurance statement* dari 24 perusahaan dari 24 bursa di dunia selama kurun waktu 3 tahun yaitu 2020 sampai 2022 dengan *content analysis method* untuk menilai kualitas *assurance statement* terhadap faktor elemen konten, *assurance provider* dan standar yang digunakan, negara asal, serta sektor perusahaan. Penilaian kualitas didasarkan pada 10 elemen konten yang dikembangkan oleh penelitian terdahulu berdasarkan konten minimal ISAE 3000 dan AA1000AS.

Hasil penelitian ini memberikan gambaran atas perbedaan tingkat kualitas *assurance statement* berdasarkan *assurance provider*, negara asal, dan sektor perusahaan serta variabilitas tingkat kualitas *assurance statement* antar elemen konten. Tingkat kualitas *assurance statement* berstandar AA1000AS adalah 90% sedangkan *assurance statement* berstandar ISAE 3000 adalah 78%. Tingkat kualitas *assurance statement* berdasarkan *assurance provider*, negara asal, sektor perusahaan, dan elemen konten menunjukkan variabilitas.

Kesimpulan penelitian menunjukkan bahwa secara umum, kualitas *assurance statement* yang mengikuti standar ISAE 3000 dan AA1000AS adalah tinggi, dengan AA1000AS lebih unggul. Kualitas *assurance statement* dari setiap *assurance provider* adalah tinggi kecuali Llyod Register Quality Assurance Ltd. Yang menunjukkan tingkat kualitas yang sedang. Tingkat kualitas *assurance statement* juga bervariasi antar negara, dimana Denmark, Australia, Thailand, dan Jepang mencapai tingkat kualitas yang sedang. Dalam sektor industri, *energy*, *fashion retail*, *financials*, dan *metal and mineral mining* memiliki tingkat kualitas tinggi, sementara *consumer goods* dan *industrials* mencapai tingkat kualitas sedang. Analisis juga menyoroti variabilitas kualitas antar elemen konten, menekankan pentingnya pengamatan mendalam terhadap setiap elemen.

Kata kunci: *Assurance Statement*, AA1000AS, *Content Analysis*, ISAE 3000, Kualitas



ABSTRACT

Gayriel Faith Nangoy/34200077/2023/Analysis of the Quality of Assurance Statement on Corporate Sustainability Reports on Stock Exchanges of A Number of Countries In the World in 2020-2022/Advisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.

Current developments show an increasing trend towards sustainability reporting, which is accompanied by a high demand for assurance statements. This study shows how far assurance practices have followed the provisions of the ISAE 3000 and AA1000AS assurance standards. Using content analysis method, this study assesses the quality of assurance statements in several countries around the world by proxying the quality of 10 content elements developed by previous studies. Adding to the research questions of previous studies, this study examines the quality of assurance statements based on standards, assurance providers, countries, sectors, and content elements.

Accounting theory can explain the phenomenon of assurance towards sustainability reports, including agency theory, stakeholder theory, and legitimacy theory. These theories help explain why companies produce sustainability reports along with assurance practices for those reports. The commonly used standards for creating assurance statements for sustainability reports are ISAE 3000 and AA1000AS. Previous research successfully developed 10 content elements, which previously consisted of 24 minimum elements.

The results of this research provide an overview of the differences in the quality levels of assurance statements based on the assurance provider, country of origin, and industry sector as well as the variability in the quality levels of assurance statements among content elements. The quality level of assurance statements based on the AA1000AS standard is 90%, while the quality level of assurance statements based on the ISAE 3000 standard is 78%. The quality level of assurance statements based on the assurance provider, country of origin, industry sector, and content elements shows variability.

This study examines assurance statements from 24 companies from 24 exchanges around the world over a 3-year period from 2020 to 2022 using the content analysis method to assess the quality of assurance statements on the factors of content elements, assurance providers and standards used, country of origin, and company sector. The quality assessment is based on 10 content elements developed by previous research based on the minimum content of ISAE 3000 and AA1000AS. The results of this study provide an overview of the differences in the level of quality of assurance statements based on assurance provider, country of origin, and company sector as well as the variability in the level of quality of assurance statements between content elements.

The conclusions show that in general, the quality of assurance statements following the ISAE 3000 and AA1000AS standards is high, with AA1000AS being superior. The quality of assurance statements from each assurance provider is high except for Lloyd Register Quality Assurance Ltd. which showed a medium level of quality. The level of assurance statement quality also varied between countries, with Denmark, Australia, Thailand and Japan achieving a medium level of quality. Within industry sectors, energy, fashion retail, financials, and metal and mineral mining have high quality levels, while consumer goods and industrials achieve medium quality levels. The analysis also highlights the variability in quality between content elements.

Key words: Assurance Statement, AA1000AS, Content Analysis, ISAE 3000, Scoring, Quality



KATA PENGANTAR

Pujian dan syukur peneliti sampaikan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas anugerah dan rahmat-Nya yang telah memungkinkan peneliti menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Skripsi berjudul "Analisis Kualitas *Assurance Statement* Atas Laporan Keberlanjutan Perusahaan Di Bursa Efek Beberapa Negara Di Dunia Tahun 2020-2022" ini disusun pada tahun 2023 sebagai bagian dari pemenuhan persyaratan untuk meraih gelar Sarjana dalam Program Studi Akuntansi Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta. Peneliti sadar akan banyaknya bantuan dan dukungan yang diterima dari berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA. selaku dosen pembimbing peneliti yang telah sabar dalam memberikan bimbingan, arahan, waktu, dan tenaga dalam melaksanakan proses bimbingan dengan peneliti hingga terselesaikannya skripsi ini.
2. Bapak Ir. Hisar Sirait, M.A. selaku rektor Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian.
3. Bapak Prof. Dr. Hanif Ismail, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA. selaku ketua program studi akuntansi.
4. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan pengajaran kepada peneliti dan seluruh staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
5. Kedua orang tua serta keluarga besar peneliti yang telah senantiasa memberikan doa dan dukungan kepada peneliti baik secara moral maupun secara finansial.
6. Seluruh pihak yang peneliti tidak dapat sebutkan namanya satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan secara moral hingga terselesaikannya skripsi ini.



Pada akhir kata, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna, namun peneliti berharap semoga skripsi ini dapat berguna bagi berbagai pihak dalam membantu memberikan wawasan dan pengetahuan yang dapat berguna di kemudian hari.

Jakarta, November 2023

Gavriel Faith Nangoy

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teoritis	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>)	12
3. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	14
4. <i>Expectation Gap</i>	15
5. Laporan Keberlanjutan	16
a. Konsep Laporan Keberlanjutan	16
b. Meningkatkan Kredibilitas Laporan Keberlanjutan	18
6. <i>Assurance Statement</i>	19
7. AA1000AS & ISAE 3000	23
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Kerangka Pemikiran	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	33
A. Objek Penelitian	33
B. Desain Penelitian	37
C. Instrumen Penelitian	38



D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Teknik Pengambilan Sampel	40
F. Teknik Analisis Data	41
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	45
A. Gambaran Umum Perusahaan	45
B. Analisis Deskriptif	57
C. Hasil Penelitian	61
D. Pembahasan Penelitian	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	74
A. Simpulan	74
B. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	80
A. LAMPIRAN I	80
B. LAMPIRAN II	81

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 2. 1	Gambaran Umum Teori Agensi	11
Tabel 2. 2	Perbandingan Limited dan Reasonable Assurance Engagement di Bawah ISAE 3000	21
Tabel 2. 3	Perbandingan Assurance Engagement Tipe 1 dan Tipe 2 di Bawah AA1000AS	22
Tabel 2. 4	Tabel Perbandingan Elemen Konten	30
Tabel 3. 1	Tautan Laporan Keberlanjutan Perusahaan	34
Tabel 3. 2	Jumlah Assurance Statement Yang Diterbitkan Oleh External Assurance Provider	36
Tabel 3. 3	Bursa Saham Perusahaan Objek Penelitian	39
Tabel 3. 4	Indeks Penilaian Kuantitatif	42
Tabel 3. 5	Kategori Tingkat Kualitas Assurance Statement	43
Tabel 4. 1	Tingkat Kepatuhan Assurance Statement Elemen Proksi AA1000AS	57
Tabel 4. 2	Tingkat Kepatuhan Assurance Statement Proksi ISAE 3000	58
Tabel 4. 3	Tingkat Kepatuhan Assurance Statement Elemen Proksi AA1000AS dan ISAE3000	59
Tabel 4. 4	Tingkat Kualitas Kepatuhan Assurance Provider dan Standar AS Berdasarkan Skor Kuantitatif	61
Tabel 4. 5	Tingkat Kualitas Kepatuhan Assurance Statement Per Negara Skor Kuantitatif	63
Tabel 4. 6	Tingkat Kualitas Kepatuhan Assurance Statement Sektor Industri Berdasarkan Skor Kuantitatif	64
Tabel 4. 7	Judul Assurance Statement	65

© Kwik Kian Gie School of Business

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



DAFTAR GAMBAR

Grafik 1. 1 Metode yang Digunakan dalam Penelitian terhadap CSRR	2
Grafik 1. 2 Tren Penelitian Berdasarkan Tema	3
Grafik 1. 3 Tren Penelitian Berdasarkan Metode	3
Grafik 2. 1 Struktur Audit Expectation-Performance Gap	16
Grafik 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	32
Grafik 3. 1 Jumlah Assurance Statement Berdasarkan Standar AA1000AS dan ISAE3000	36
Grafik 3. 2 Jumlah Perusahaan Per Sektor Industri	37