



BAB III

METODOLOGI PENELITIAN

Pada Bab III Metode Penelitian terdapat objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengambilan sampel, dan teknik analisis data. Peneliti menggunakan data sekunder berupa laporan keberlanjutan yang disertai dengan *assurance statement*. Teknik analisis data menggunakan metode analisis isi (*content analysis method*) dengan menggunakan *scoring* untuk menentukan kualitas *assurance statement*.

Pada bab ini, peneliti akan menjelaskan sampel yang digunakan dalam penelitian. Selain itu, peneliti juga menggambarkan metodologi yang digunakan untuk menganalisis sampel menjadi suatu proxy kualitas.

A. Objek Penelitian

Penelitian ini difokuskan pada *assurance statement* yang dikeluarkan oleh *assurance provider* dari Kantor Akuntan Publik (KAP) dan juga non-KAP. *Assurance statement* yang dijadikan objek penelitian berasal dari berbagai belahan dunia, direpresentasikan oleh 24 negara yang masing-masing diwakili oleh satu perusahaan penyusun laporan keberlanjutan, serta tersebar dalam enam sektor industri selama periode penelitian 2020–2022. Dengan demikian, penelitian ini mengilustrasikan keragaman *assurance statement* yang mencakup lanskap global, mempertimbangkan perspektif dari berbagai jenis *assurance provider* dan sektor industri.



Tabel 3. 1

Tautan Laporan Keberlanjutan Perusahaan

Perusahaan	Media Pelaporan AS	Tautan
PT. Bumi Resources Minerals Tbk.	<i>Sustainability Report</i>	https://www.bumiresourcesminerals.com/download/sr-brm-2020/
HDFC Bank	<i>Integrated Report</i>	https://www.hdfcbank.com/content/bbp/repositories/723fb80a-2dde-42a3-9793-7ae1be57c87f/?path=/Footer/About%20Us/Investor%20Relation/annual%20reports/pdf/HDFC-Bank-Integrated-Annual-Report-2020-21.pdf
Korea Zinc Company Ltd.	<i>Sustainability Report</i>	https://www.koreazinc.co.kr/files/contents/download/kz_esg_eng.pdf
The Development Bank of Singapore Limited	<i>Sustainability Report</i>	https://www.dbs.com/iwov-resources/images/sustainability/reporting/pdf/DBS%20Sustainability%20Report%202020.pdf?pid=sg-group-pweb-sustainability-pdf-dbs-sustainability-report-2020
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd	<i>Sustainability Report</i>	https://www.ctbcholding.com/content/dam/twhoo/file/csr/en/report/2020CSR.pdf
Glencore plc	<i>Sustainability Report</i>	https://www.glencore.com/dam/jcr:fa2343a3-831b-42d0-93b3-26457e111c22/Glencore_SR%202020_Interactive_Final_%20optimised.pdf
South32 Ltd.	<i>Sustainable Development Report</i>	https://www.south32.net/docs/default-source/annual-reporting-suite/2020/sustainable-development-report-2020.pdf?sfvrsn=5eef69af_3
ING Group	<i>Annual Report</i>	https://www.sustainability-reports.com/company/ing-group/
CIMB Group Holdings Berhad	<i>Sustainability Report</i>	https://www.cimb.com/content/dam/cimb/group/documents/investor-relations/annual-reports/2020/cimb-sustainability-report-2020.pdf
Newmont Corp.	<i>Sustainability Report</i>	https://s24.q4cdn.com/382246808/files/doc_downloads/sustainability/2020-report/Newmont-2020-sustainability-report.pdf
Anglo American plc	<i>Sustainability Report</i>	https://www.angloamerican.com/~/_media/Files/A/Anglo-American-Group/PLC/sustainability/aa-sustainability-report-2020.pdf
ANZ Bank New Zealand Limited	<i>ESG Supplement</i>	https://www.anz.com.au/content/dam/anzcom/shareholder/ANZ-2020-ESG-Supplement.pdf
Barrick Gold Corp	<i>Sustainability Report</i>	https://ungc-production.s3.us-west-2.amazonaws.com/attachments/cop_2021/498256/original/BarrickSustainabilityReport2020.pdf
Hitachi, Ltd.	<i>Sustainability Report</i>	https://www.hitachi.com/sustainability/download/pdf/en_sustainability2020.pdf

1. Ditaringin 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.



China Shenhua Energy Company Limited	ESG Report	http://www.csec.com/zgshwwEn/csrprt2020/202103/72e4f8a7bfa94686b23cacbdf7c2ca87/files/ba0dc29d97e04253afc4e850db3d15ea.pdf
American International Assurance Company, Limited	ESG Report	https://www.aia.com/content/dam/group/en/esg/AIA_ESG_En.pdf
African Rainbow Minerals Ltd.	Sustainability Report	https://arm.co.za/wp-content/uploads/2020/10/2020-Sustainability-Report.pdf
MA'ADEN	Sustainability Report	https://www.maaden.com.sa/download/2020-Maaden-Sustainability-Report.pdf
Petrobras	Sustainability Report	https://api.mziq.com/mzfilemanager/v2/d/25fdf098-34f5-4608-b7fa-17d60b2de47d/bc68ff60-68af-8fea-e1f2-147561547e52?origin=1
LPP S.A.	Integrated Report	https://www.lpp-2f142840291186e9791b-endpoint.azureedge.net/blobwwwlpp62711ea95a/wp-content/uploads/2021/05/LPP-Group-Integrated-Report-for-2020-21-1.pdf
PJSC Gazprom	Sustainability Report	https://sustainability.gazpromreport.ru/fileadmin/f/2020/sustainability-report-en-2020.pdf
Danske Bank	Sustainability Report	https://danskebank.com/-/media/danske-bank-com/file-cloud/2021/2/sustainability-report-2020.pdf?rev=504288465af24f53b7aa3a264750bd93&hash=124DAEB892951C4709DF5ACB6AC08C5
Canacol Energy Ltd.	ESG Report	https://canacolenergy.com/site/assets/files/3547/esg_canacol_energy_2020_final.pdf
Charoen Pokphand Group Company, Ltd.	Sustainability Report	https://www.cpgroupglobal.com/storage/document/sustainability-reports/2020/sustainability-report-2020-en.pdf

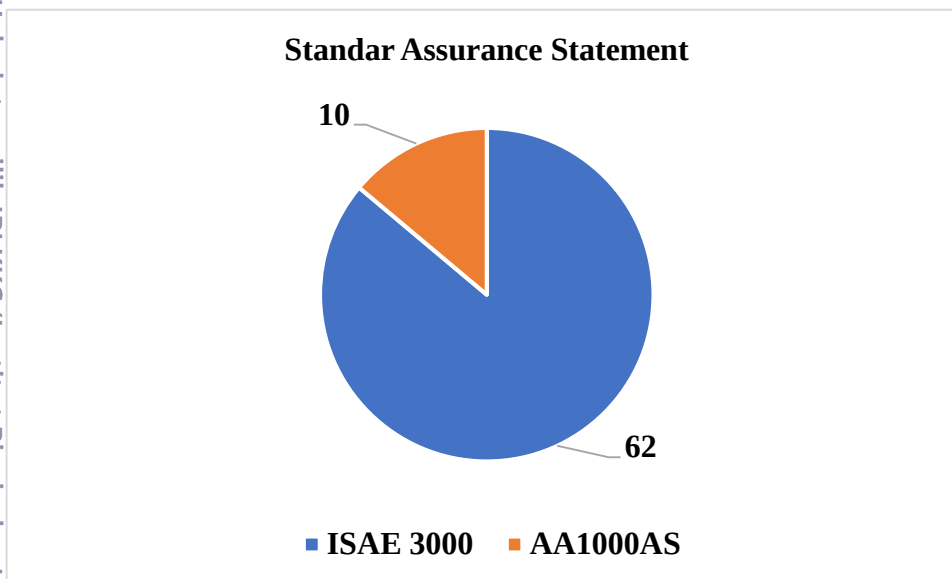
Sumber: Data diolah penulis, 2023

Tabel 3.1 memperlihatkan jumlah emiten atau perusahaan publik dari berbagai negara yang menjadi objek penelitian. Peneliti menggunakan subjek perusahaan yang tercatat di bursa efek beberapa negara di seluruh dunia. Perusahaan-perusahaan ini mempresentasikan *assurance statement* pada laporan keberlanjutan atau saluran pelaporan lainnya selama periode tahun 2020 hingga 2022. Adalah suatu persyaratan bagi perusahaan untuk secara konsisten menerbitkan pernyataan *assurance statement* selama tiga tahun berturut-turut dengan mengikuti standar AA1000AS atau ISAE 3000.



Grafik 3. 1

Jumlah Assurance Statement Berdasarkan Standar AA1000AS dan ISAE3000



Grafik 3.1 menggambarkan jumlah *assurance statement* yang menerapkan setiap standar, baik AA1000AS maupun ISAE3000. Terdapat 10 (sepuluh) *assurance statement* yang mengikuti standar AA1000AS, sementara 62 (enam puluh dua) *assurance statement* memilih standar ISAE3000.

Tabel 3. 2

Jumlah Assurance Statement Yang Diterbitkan Oleh External Assurance Provider

Assurance provider	Standar assurance statement	Jumlah assurance statement
Apex Companies, LLC (APEX)	ISAE 3000	3
Apex Companies, LLC (APEX)	AA1000AS	3
Bureau Veritas	ISAE 3000	1
Deloitte	ISAE 3000	12
DNV GL Business Assurance Co. Ltd	ISAE 3000	2
Ernst & Young	ISAE 3000	1
FBK, LLC	ISAE 3000	3
IBIS ESG Consulting Africa (Pty) Ltd	AA1000AS	4
Korea Productivity Center	AA1000AS	2
Korean Standards Association	AA1000AS	1
KPMG	ISAE 3000	23
Llyod Register Quality Assurance Ltd	ISAE 3000	3
Moore Rowland	ISAE 3000	3



Price Waterhouse Coopers	ISAE 3000	11
Grand Total		72

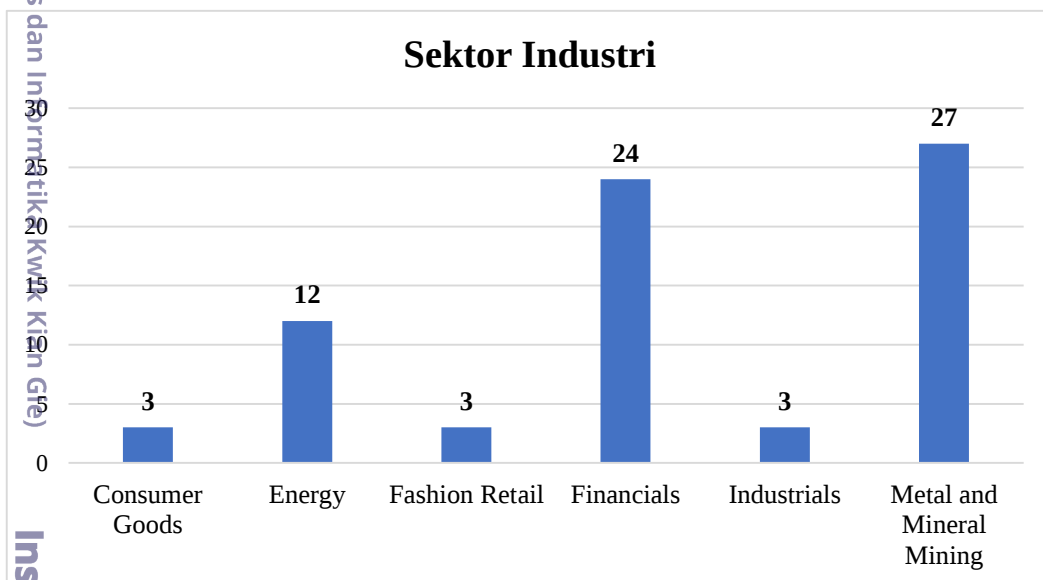
Sumber: Data diolah penulis, 2023

Tabel 3.2 menunjukkan jumlah *assurance statement* yang diterbitkan oleh *external assurance provider* bereputasi baik dan kredibel.

Grafik 3.2 menunjukkan jumlah sektor industri dari 24 perusahaan publik di dunia yang menjadi objek penelitian.

Grafik 3. 2

Jumlah Perusahaan Per Sektor Industri



Sumber: Data diolah penulis, 2023

B. Desain Penelitian

Peneliti memutuskan untuk menerapkan pendekatan studi deskriptif dalam mengevaluasi tingkat kepatuhan *assurance statement*. Evaluasi ini dilakukan dengan menghitung nilai rata-rata dari skor setiap elemen konten dalam *assurance statement*. Studi deskriptif dilaksanakan dengan maksud agar peneliti dapat membuktikan dan menjelaskan karakteristik dari setiap variabel yang tengah diinvestigasi dalam suatu konteks spesifik. Oleh karena itu, studi deskriptif memiliki peran yang signifikan dan vital dalam berbagai



situasi. Sekaran and Bougie (2016). Studi deskriptif mengumpulkan data baru, yang dapat digabungkan dengan data yang sudah ada; studi semacam itu dapat berupa sederhana atau kompleks S. Schindler (2019). Penelitian-penelitian ini memiliki berbagai tujuan penelitian:

1. Deskripsi fenomena atau karakteristik yang terkait dengan populasi target.
2. Perkiraan proporsi populasi yang memiliki karakteristik ini.
3. Penemuan hubungan di antara variabel-variabel yang menarik.

C. Instrumen Penelitian

Penelitian ini menggunakan sejumlah kriteria untuk mengukur kualitas *assurance statement*. Kriteria-kriteria ini ditentukan berdasarkan konten minimal *assurance statement* menurut standar AA1000AS dan ISAE 3000 serta penelitian terdahulu yang menjadi referensi peneliti.

Namun menurut penelitian Janggu et al. (2013) yang melakukan penelitian kualitatif terhadap *assurance statement* dengan standar ISAE 3000, terdapat 10 elemen utama yang menjadi fokus dalam penilaian suatu *assurance statement* berstandar ISAE 3000. Oleh karena itu, penelitian ini mengadopsi 10 elemen konten *assurance statement* tersebut yakni:

1. Kejelasan judul
2. Kejelasan identifikasi dari *addressee*
3. Kejelasan identifikasi pengguna yang dituju dari laporan
4. Kejelasan identifikasi dari pihak yang bertanggung jawab atas laporan
5. Kejelasan artikulasi lingkup dan tujuan
6. Kejelasan identifikasi kriteria pelaporan yang digunakan dalam menilai bukti dan mencapai kesimpulan
7. Kejelasan deskripsi dari standar yang digunakan untuk *assurance engagement*
8. Kejelasan deskripsi dari sifat, waktu, dan tingkat prosedur asurans yang dilakukan



9. Pernyataan jelas atas kesimpulan *assurance provider*

10. Identifikasi yang jelas atas keterbatasan pada *assurance engagement* yang diberikan oleh manajemen

D. Teknik Pengumpulan Data

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode arsip (*archival*) dengan mengumpulkan data sekunder. Data mengenai *assurance statement* atas laporan keberlanjutan diperoleh dengan cara mengakses website masing-masing perusahaan dan mengunduh laporan keberlanjutan perusahaan tersebut. Setelah diunduh, dilakukan pemeriksaan untuk mengetahui apakah laporan keberlanjutan tersebut telah diterbitkan dengan melibatkan asurans dari pihak eksternal atau tidak. Selanjutnya peneliti melakukan *content analysis method* terhadap *assurance statement* dengan berpedoman pada instrumen penelitian yang disusun berdasarkan konten minimal ISAE 3000, AA1000AS, dan penelitian terdahulu. *Assurance statement* yang digunakan berasal dari laporan keberlanjutan emiten di 24 negara di dunia selama tiga tahun periode penelitian yaitu sejak 2020 sampai dengan 2022.

Sampel penelitian yang terdiri dari 24 *assurance statement* dari 24 emiten dimana 1 perusahaan mewakili 1 negara. Tidak ada kriteria spesifik dalam pemilihan perusahaan sampel, melainkan proses pencarian melalui Google yang dilakukan dengan menggunakan kata kunci "*companies with sustainability report in (nama negara)*". Negara yang dipilih untuk penelitian juga dipilih secara bervariasi, mewakili berbagai belahan dunia dan tidak memiliki kriteria pemilihan tertentu.

Tabel 3. 3

Bursa Saham Perusahaan Objek Penelitian

Negara	Kode Bursa	Nama bursa saham	Jumlah
Indonesia	IDX	Indonesia Stock Exchange	1



India	NSE	National Stock Exchange	1
Korea	KRX	Korea Stock Exchange	1
Singapura	SGX	Singapore Exchange	1
Taiwan	TSEC	Taiwan Stock Exchange	1
Swiss	SIX	SIX Swiss Exchange	1
Australia	ASX	Australian Securities Exchange	1
Belanda	AEX	Amsterdam Stock Exchange	1
Malaysia	KLSE	Bursa Malaysia	1
Amerika	NYSE	New York Stock Exchange	1
Inggris	LSE	London Stock Exchange	1
Selandia Baru	NZX	NZX	1
Kanada	TSX	Toronto Stock Exchange	1
Jepang	TSE/TYO	Tokyo Stock Exchange	1
Cina	SSE	Shanghai Stock Exchange	1
Hong Kong	HKEX	Hong Kong Exchanges	1
Afrika Selatan	JSE	Johannesburg Stock Exchange	1
Arab Saudi	XSAU	Saudi Stock Exchange	1
Brazil	BVMF	São Paulo Stock Exchange	1
Polandia	WSE	Warsaw Stock Exchange	1
Russia	MOEX	Moscow Exchange	1
Denmark	CPH	Copenhagen Stock Exchange	1
Kolombia	BVC	Colombia Stock Exchange	1
Thailand	SET	Stock Exchange of Thailand	1

Sumber: Data diolah penulis, 2023

Adapun kriteria yang digunakan adalah perusahaan yang tercatat pada bursa efek masing-masing negara dan menerbitkan laporan keberlanjutan bersama *assurance statement* secara konsisten pada periode 2020-2022 secara berturut-turut. Oleh karena itu, perusahaan pertama yang muncul dalam penelusuran dan memenuhi kriteria ini akan terpilih sebagai sampel dan mewakili negara asalnya. Gambaran secara menyeluruh mengenai bursa saham di negara-negara yang dipilih oleh penulis, bersama dengan jumlah emiten atau perusahaan publik yang diambil sebagai objek penelitian, dapat ditemukan dalam **tabel 3.3**.

E Teknik Pengambilan Sampel

Dalam *nonprobability sampling*, elemen-elemen tidak memiliki peluang yang diketahui atau ditentukan sebelumnya untuk dipilih sebagai subjek. Ketika waktu atau faktor lain, bukan generalisasi, menjadi menjadi kritis, *nonprobability sampling* umumnya digunakan.



Dalam desain *nonprobability sampling*, elemen-elemen dalam populasi tidak memiliki probabilitas yang melekat pada mereka yang dipilih sebagai subjek sampel. Hal ini berarti bahwa temuan dari studi sampel tidak dapat digeneralisasikan ke populasi. Salah satu jenis *nonprobability sampling* adalah *judgement sampling*. *Judgement sampling* melibatkan pemilihan subjek yang paling menguntungkan atau berada di posisi terbaik untuk memberikan informasi yang dibutuhkan. Sekaran and Bougie (2016).

Judgement sampling untuk memperoleh elemen konten *assurance statement* dilakukan dengan mengacu pada standar ISAE 3000 dan AA1000AS. Untuk *assurance statement* yang merujuk pada ISAE 3000, penelitian ini memanfaatkan *template* kalimat yang telah disarankan oleh standar tersebut, sementara untuk AA1000AS, pendekatan kata kunci digunakan sebagai panduan berdasarkan arahan berbasis prinsip yang diberikan oleh standar tersebut.

F. Teknik Analisis Data

Content analysis adalah adalah teknik penelitian untuk membuat kesimpulan yang dapat ditiru dan valid dari teks (atau hal lain yang bermakna) dengan konteks penggunaannya. Sebagai sebuah teknik, *content analysis* melibatkan prosedur khusus. Hal ini dapat dipelajari dan terlepas dari otoritas pribadi peneliti. Sebagai sebuah teknik penelitian, analisis isi memberikan wawasan baru, meningkatkan pemahaman peneliti tentang fenomena tertentu, atau menginformasikan tindakan praktis. Krippendorff (2019). Jenis *content analysis* yang digunakan dalam penelitian ini adalah *descriptive content analysis* yang tidak melakukan pengujian atas hipotesis tertentu ataupun menguji hubungan antar variabel, melainkan hanya menggambarkan aspek dan karakteristik dari sebuah pesan.

Dalam penelitian ini, digunakan *content analysis method* dengan menerapkan *scoring* atau pembobotan untuk mengukur kualitas *assurance statement* atas laporan keberlanjutan



sesuai dengan standar AA1000AS atau ISAE 3000. Terdapat 24 (dua puluh empat) perusahaan yang menerbitkan laporan keberlanjutan yang dilengkapi oleh *assurance statement* dan telah diverifikasi oleh *assurance provider* secara konsisten selama 3 tahun sehingga jumlah *assurance statement* yang dianalisis adalah 72 (tujuh puluh dua). Di antara 72 (tujuh puluh dua) *assurance statement* tersebut, sebanyak 10 (sepuluh) *assurance statement* menggunakan standar AA1000AS dan sebanyak 62 (enam puluh dua) *assurance statement* menggunakan standar ISAE 3000 selama periode penelitian 2020 hingga 2022. Perbedaan jumlah *assurance statement* yang menggunakan ISAE 3000 dan AA1000AS ini merefleksikan dominasi kantor akuntan publik (KAP) terhadap non kantor akuntan publik sebagai *assurance provider* seperti yang ditemukan oleh Achmad and Diponegoro (2017).

Assurance statement yang dianalisis oleh peneliti akan dievaluasi bersama dengan instrumen penelitian yang sebelumnya telah dibahas. Setiap *assurance statement* akan dipisahkan menjadi segmen-segmen tertentu yang dipertemukan dengan elemen-elemen konten yang sesuai dengan instrumen penelitian. Selanjutnya, pengukuran dilakukan terhadap setiap segmen *assurance statement* yang telah dipasangkan dengan elemen konten menggunakan suatu alat ukur kualitas.

Jumlah elemen konten yang akan dianalisis pada setiap *assurance statement* adalah 10 elemen konten yang didasarkan pada penelitian Janggu et al. (2013). Dari 10 elemen konten tersebut, analisis lebih mendalam akan dilakukan terhadap 4 elemen konten yang dinilai memperlihatkan disparitas antara *assurance statement* dengan standar ISAE 3000 dan standar AA1000AS

Tabel 3. 4

Indeks Penilaian Kuantitatif

Skor	Keterangan
0	Tidak ada informasi yang diungkapkan sesuai dengan indikator
1	1 kalimat



2	1 paragraf
3	2 hingga 3 paragraf
4	4 hingga 5 paragraf
5	lebih dari 5 paragraf

Sumber: Raar (2002)

Tabel skor yang disajikan pada **tabel 3.4** adalah alat pengukur kualitas *assurance statement* untuk setiap indikator perusahaan. Semakin tinggi skor pada *assurance statement*, semakin tinggi pula kualitasnya, dan sebaliknya. Setiap elemen dalam *assurance statement* dapat diberi skor yang serupa atau berbeda. Penilaian skor untuk setiap elemen menggunakan metode *scoring* kuantitatif seperti yang digunakan oleh Ardi and Meiden (2023) dan yang diperkenalkan oleh peneliti sebelumnya, yaitu Raar (2002).

Tambahkan contoh cara untuk menghitung batas bawah, sedang, dan tinggi

Tabel 3. 5

Kategori Tingkat Kualitas Assurance Statement

Kategori	Skor Assurance Statement
Rendah	$X < (\mu - 1,0\sigma)$
Sedang	$(\mu - 1.0 \sigma) \leq X < (\mu + 1.0\sigma)$
Tinggi	$(\mu + 1.0 \sigma) \leq X$

Sumber: Dr. Saifuddin Azwar (2013)

Keterangan:

X = Skor Assurance Statement

μ = Rata-rata Teoritis Assurance Statement

σ = Standar Deviasi Skor Assurance Statement

Tabel 3.5 merupakan tabel yang akan digunakan untuk menyatakan kategori tingkat dari kualitas *assurance statement*.

Rata-rata teoritis (μ) diperoleh dengan mengambil skor maksimal suatu konten elemen dari semua emiten dibagi 2. Standar deviasi (σ) dihitung dengan menghitung standar deviasi



dari kumpulan rata-rata skor yang diperoleh oleh setiap kelompok *assurance statement* yang akan diuji. Sebagai contoh, skor maksimal yang diperoleh dari *assurance statement* semua negara adalah 18 maka rata-rata teoritis (μ) bernilai $18/2 = 9$. Dengan mengumpulkan skor semua *assurance statement* emiten dari setiap negara maka standar deviasi dapat dihitung menggunakan rumus $=STDEV.P$ dalam Microsoft Excel. Untuk 24 negara, standar deviasi skor kualitas adalah 2.42. Maka, dengan X sebagai rata-rata skor *assurance statement* setiap negara, kategori kualitas *assurance statement* yang rendah adalah $X < (9 - 2,42)$ yaitu $X < 6,58$. Kategori kualitas *assurance statement* yang tinggi adalah $X > (9 + 2,42)$ yaitu $X > 11,42$. Kategori kualitas *assurance statement* yang sedang adalah $6,58 < X < 11,42$. Hasil perhitungan kategori ini untuk semua poin batasan masalah adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana tingkat kepatuhan masing-masing elemen konten *assurance statement* berdasarkan standar AA1000AS dan ISAE3000?
AA1000AS: Rendah = $<45\%$, Sedang = $45\% \leq X \leq 55\%$, Tinggi = $55\% \leq X$
ISAE 3000: Rendah = $<36\%$, Sedang = $36\% \leq X \leq 64\%$, Tinggi = $64\% \leq X$
2. Bagaimana tingkat kualitas *assurance statement* berdasarkan penyedia jasa verifikasi asurans (*assurance provider*) dan standar asurans (*assurance standard*)?
AA1000AS: Rendah = $<49\%$, Sedang = $49\% \leq X \leq 51\%$, Tinggi = $51\% \leq X$
ISAE 3000: Rendah = $<41\%$, Sedang = $41\% \leq X \leq 59\%$, Tinggi = $59\% \leq X$
3. Bagaimana tingkat kualitas *assurance statement* pada masing-masing negara yang menjadi objek penelitian?
Rendah = $<37\%$, Sedang = $37\% \leq X \leq 63\%$, Tinggi = $63\% \leq X$
4. Bagaimana tingkat kualitas *assurance statement* berdasarkan sektor industri?
Rendah = $<43\%$, Sedang = $43\% \leq X \leq 57\%$, Tinggi = $57\% \leq X$
5. Bagaimana tingkat variabilitas kualitas *assurance statement* antar elemen konten?