



ANALISIS KUALITAS PENGUNGKAPAN PELAPORAN IKLIM

BERDASARKAN REKOMENDASI *TASK FORCE ON CLIMATE-RELATED FINANCIAL DISCLOSURES* SEKTOR *METAL-MINING* DAN *BANKS* DI JEPANG, UNITED KINGDOM, DAN AFRIKA SELATAN PERIODE 2020-2022

Oleh:

Nama : Valentina Nusa Daton

NIM : 31200290

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

MARET 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (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.



PENGESAHAN

ANALISIS KUALITAS PENGUNGKAPAN PELAPORAN IKLIM BERDASARKAN REKOMENDASI *TASK FORCE ON CLIMATE- RELATED FINANCIAL DISCLOSURES* SEKTOR METAL- MINING DAN BANKS DI JEPANG, UNITED KINGDOM, DAN AFRIKA SELATAN PERIODE 2020-2022

Diajukan Oleh:

Nama : Valentina Nusa Daton

NIM : 31200290

Jakarta, 14 Maret 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta Dilindungi IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika

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.



ABSTRAK

Valentina Nusa Daton / 31200290 / 2024 / Analisis Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Rekomendasi *Task Force on Climate-Related Financial Disclosures* Sektor *Metal Mining* dan *Banks* di Jepang, United Kingdom, dan Afrika Selatan Periode 2020-2022/ Dr. Carmel Meiden, SE,Ak,MSi,CA,CSRA.

Peningkatan suhu yang terjadi di muka bumi merupakan dampak dari adanya perubahan iklim. Perubahan iklim telah menjadi perhatian bagi segala sektor termasuk keuangan. Hal ini yang mendasari dibuatnya rekomendasi *Task Force on Climate-Related Financial Disclosures* (TCFD). Rekomendasi TCFD menjadi pedoman bagi perusahaan-perusahaan dalam mengungkapkan pelaporan iklimnya. Lalu, timbul permasalahan adalah bagaimana kualitas pengungkapan pelaporan iklim yang dibuat berdasarkan rekomendasi TCFD? Lalu bagaimana keterbandingan pengungkapan tersebut antar perusahaan, sektor industri, serta negara yaitu Jepang, United Kingdom, dan Afrika Selatan? Masalah ini yang kemudian menjadi fokus dalam penelitian ini.

Teori utama yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori *stakeholder* dan teori legitimasi. Teori lain yang mendukung untuk menelaah penelitian ini antara lain *critical perspective of accounting*, *task force on climate-related financial disclosures*, *carbon disclosure projects*, dan *international standard board*. Teori *stakeholder* menjelaskan *interest* dan *power* dari para *stakeholder* dapat mendorong pengungkapan iklim. Teori legitimasi menjelaskan bahwa perusahaan harus melakukan internalisasi terhadap nilai, norma, dan budaya dalam masyarakat. *Critical perspective of accounting* menjelaskan bahwa peran akuntansi tidak hanya melihat pada pendekatan atau metode tetapi bagaimana perusahaan mempertahankan sumber dayanya. *Task force on climate-related financial disclosure*, *carbon disclosure project*, dan *international sustainability standards board* merupakan platform pengungkapan pelaporan iklim.

Objek dalam penelitian ini merupakan pengungkapan pelaporan iklim dari negara Jepang, United Kingdom, dan Jepang yang diteliti dengan menggunakan metode *content analysis*. Pengumpulan pelaporan iklim dalam penelitian ini memperhatikan beberapa kriteria agar memperoleh data sesuai untuk diteliti. Instrumen dalam penelitian ini menggunakan 11 sub-kategori dari rekomendasi TCFD. Terdapat 18 perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini dengan periode 2020-2022 sehingga data yang hendak diteliti sebanyak 54 pengungkapan iklim.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sebagian besar perusahaan memiliki kualitas pelaporan iklim sedang yang berarti penerapan rekomendasi TCFD dinilai cukup saja. Kategori utama *governance* dan sub-kategori penggunaan target memperoleh peringkat tertinggi berarti pengungkapan pada kategori dan sub-kategori tersebut sudah sesuai dengan rekomendasi TCFD. Sektor *banks* memperoleh kualitas tinggi meskipun tidak berdampak langsung terhadap perubahan iklim dibandingkan dengan sektor *metal-minings*. Afrika Selatan memperoleh persentase yang tinggi meskipun yang konsisten mengalami peningkatan tiap tahunnya adalah United Kingdom.

Kesimpulan dalam penelitian ini antara lain: (1) kualitas pengungkapan pelaporan iklim dengan rekomendasi TCFD masih tergolong sedang; (2) kategori *governance* dan sub-kategori penggunaan target memperoleh kualitas tinggi; (3) sektor *banks* memperoleh tingkat kualitas lebih tinggi daripada sektor *metal-minings*; (4) negara dengan persentase kualitas pengungkapan pelaporan iklim tertinggi adalah Afrika Selatan.

Kata kunci: Perubahan Iklim, Kualitas, Pengungkapan Pelaporan Iklim.



ABSTRACT

Valentina Nusa Daton / 31200290 / 2024 / *Analysis of Climate Reporting Disclosures Quality Based on the Task Force on Climate-Related Financial Disclosures Recommendations in the Metal-Mining and Banks Sectors in Japan, United Kingdom, and South Africa for the Period 2020-2022* / Dr. Carmel Meiden, SE,Ak,MSi,CA,CSRA.

The increase in temperature on earth is the result of climate change. Climate change has become a concern for all sectors including finance. This is the basis for the Task Force on Climate-Related Financial Disclosures (TCFD) recommendations. The TCFD recommendations serve as guidelines for companies in disclosing their climate reporting. Then, the problem arises is how is the quality of climate reporting disclosures made based on TCFD recommendations? How do these disclosures compare across companies, industry sectors, and countries specifically Japan, the United Kingdom, and South Africa? This problem then becomes the focus of this study.

The grand theories used in this research are stakeholder theory and legitimacy theory. Other supporting theories for examining this research include critical perspective of accounting, task force on climate-related financial disclosures, carbon disclosure project, and international standard board. Stakeholder theory explains that the interests and power of stakeholders can drive climate disclosure. Legitimacy theory explains that companies must internalize the values, norms, and culture within society. The critical perspective of accounting explains that the role of accounting goes beyond approaches or methods but also involves how companies sustain their resources. The task force on climate-related financial disclosure, carbon disclosure project, and international sustainability standards board are platforms for climate reporting disclosure.

The object of this research is the climate reporting disclosures from Japan, United Kingdom, and South Africa which is analyzed using the content analysis method. The collection of climate reporting in this study considers several criteria to obtain relevant data. The instruments in this study use the 11 sub-categories of TCFD recommendations. There are 18 companies used in this study for the period 2020-2022, resulting in a total of 54 climate disclosure data to be analyzed.

The results of this research indicate that the majority of companies have a moderate quality of climate reporting, meaning the implementation of TCFD recommendations is considered sufficient. The main category of governance and the sub-category of target usage receive the highest rankings, indicating that the disclosure in these categories and sub-categories aligns with TCFD recommendations. The banking sector achieves high quality, even though its impact on climate change is not as direct compared to the metal-mining sector. South Africa obtains a high percentage, while the United Kingdom consistently experiences improvement each year.

The conclusions of this research include: (1) the quality of climate reporting disclosure with TCFD recommendations is still considered moderate; (2) the governance category and the sub-category of target usage achieve high quality; (3) the banking sector attains a higher level of quality compared to the metal-mining sector; (4) the country with the highest percentage of climate reporting disclosure quality is South Africa.

Keywords: Climate Change, Quality, Climate Reporting Disclosures.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan dan berkat melimpah yang diberikan kepada peneliti selama menyusun skripsi yang berjudul “Analisis Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Rekomendasi *Task Force on Climate-Related Financial Disclosures* Sektor *Metal-Mining* dan *Banks* di Jepang, United Kingdom, dan Afrika Selatan Periode 2020-2022” sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat bagi peneliti untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan berkat dukungan, doa, serta bimbingan dari banyak pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, SE,Ak,MSi,CA,CSRA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga, arahan, serta bimbingan untuk membantu penulis dalam penyusunan skripsi sampai terselesaikannya.
2. Kedua orang tua serta kakak-kakak peneliti yang senantiasa memberikan dukungan moral maupun finansial kepada penulis selama masa awal sampai berakhirnya perkuliahan ini.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu serta pengalaman kepada peneliti selama masa perkuliahan.
4. Rekan kerja peneliti yaitu STM *Team* BDO Indonesia yang telah memberikan kesempatan dan dukungan kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
5. Sahabat peneliti yaitu Syifa Alvernia Jasmin Ramadhani yang senantiasa hadir dan selalu menjadi teman berbagi suka dan duka selama masa perkuliahan ini.



6. Teman baik peneliti yaitu Maria Devi yang senantiasa memberikan semangat kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi hingga terselesaikan dengan baik.
7. Teman seperbimbingan peneliti yaitu Cindy Limtaroli yang telah berbagi suka dan duka selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, peneliti menyadari masih terdapat kekurangan dalam penelitian ini. Namun, peneliti tetap berhadap agar penelitian ini dapat berguna bagi berbagai pihak dalam meningkatkan wawasan serta pengetahuan yang dapat berguna di masa yang akan datang.

Jakarta, Maret 2024

Valentina Nusa Daton

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	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
A. Landasan Teoritis	14
1. <i>Stakeholder Theory</i>	14
2. <i>Legitimacy Theory</i>	17
3. <i>Critical Perspective of Accounting</i>	23
4. <i>Task Force on Climate-Related Disclosures</i>	24
5. <i>Carbon Disclosure Project</i>	28
B. Penelitian Terdahulu	30
C. Kerangka Pemikiran	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Objek Penelitian	35
B. Desain Penelitian	37
C. Instrumen Penelitian	38
D. Pengumpulan Pengungkapan Pelaporan Iklim	39
E. Pengambilan Elemen	40
F. Analisis Elemen	41

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.



BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	48
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
B. Analisis Deskriptif.....	51
1. Analisis Kepatuhan Pengungkapan Pelaporan Iklim dengan Rekomendasi TCFD dengan Metode Kuantitatif.....	51
2. Analisis Kepatuhan Pengungkapan Pelaporan Iklim dengan Rekomendasi TCFD dengan Metode Kualitatif.....	52
C. Hasil Penelitian.....	54
1. Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim	54
2. Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Kategori dan Sub-Kategori Rekomendasi TCFD	58
3. Perbandingan Tingkat Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Sektor Industri	60
4. Perbandingan Tingkat Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Negara	62
D. Pembahasan	64
1. Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim dari Setiap Perusahaan	64
2. Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Kategori dan Sub-Kategori Rekomendasi TCFD	67
3. Perbandingan Tingkat Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Sektor Industri	69
4. Perbandingan Tingkat Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Negara	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	72
A. Simpulan.....	72
B. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN	77

- 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.



DAFTAR TABEL

© Hak cipta ini dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Tabel 3.1 Perusahaan Objek Penelitian	36
Tabel 3.2 Instrumen Penelitian	38
Tabel 3.3 <i>Scoring</i> Kuantitatif	42
Tabel 3.4 <i>Scoring</i> Kualitatif	43
Tabel 3.5 Skala Interval Penilaian	47
Tabel 4.1 Hasil Rerata Pengungkapan Pelaporan Iklim dengan Metode Kuantitatif	52
Tabel 4.2 Hasil Rerata Pengungkapan Pelaporan Iklim dengan Metode Kualitatif	53
Tabel 4.3 Tingkat Kualitas Pengungkapan dengan Metode Kuantitatif	54
Tabel 4.4 Tingkat Kualitas Pengungkapan dengan Metode Kualitatif	56
Tabel 4.5 Pemetaan Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim berdasarkan Perusahaan Rekomendasi TCFD	57
Tabel 4.6 Pemetaan Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim berdasarkan Kategori Rekomendasi TCFD	59
Tabel 4.7 Pemetaan Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim berdasarkan Sub-Kategori Rekomendasi TCFD	59
Tabel 4.8 Pemetaan Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Sektor Industri	62
Tabel 4.9 Pemetaan Kualitas Pelaporan Iklim Berdasarkan Negara	64

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

Gambar 1.1 Rata-Rata Pengungkapan tiap Perusahaan.....	5
Gambar 1.2 Pengungkapan berdasarkan Industri.....	5
Gambar 1.3 Pengungkapan berdasarkan Kawasan.....	6
Gambar 2.1 Klasifikasi <i>Stakeholder</i>	16
Gambar 2.2 Hubungan Perusahaan dengan Masyarakat	19
Gambar 2.3 Gap Perusahaan dengan Masyarakat	22
Gambar 2.4 Grafik <i>Legitimacy Gap</i>	22
Gambar 2.6 Elemen Utama dalam Rekomendasi TCFD.....	25
Gambar 2.7 Kerangka Pemikiran	34
Gambar 3.1 Laporan yang menjadi Media Pengungkapan Iklim.....	37
Gambar 3.2 Proses <i>Scoring</i>	45
Gambar 4.1 Perbandingan Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Sektor Industri Metode Kuantitatif.....	60
Gambar 4.2 Perbandingan Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Sektor Industri Metode Kualitatif.....	61
Gambar 4.3 Perbandingan Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Negara Metode Kuantitatif	62
Gambar 4.4 Perbandingan Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Berdasarkan Negara Metode Kualitatif	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu	77
Lampiran 2 Objek Penelitian.....	80
Lampiran 3 Standard Laporan Setiap Perusahaan.....	83
Lampiran 4 Hasil Snipping TCFD Report 2021 NatWest Group	84
Lampiran 5 Hasil Penilaian Pengungkapan Pelaporan Iklim dengan Rekomendasi TCFD Kuantitatif.....	89
Lampiran 6 Hasil Penilaian Pengungkapan Pelaporan Iklim dengan Rekomendasi TCFD Kualitatif.....	90
Lampiran 7 Tingkat Kualitas Pengungkapan Pelaporan Iklim Kuantitatif dan Kualitatif ..	91
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Tabel Kontigensi	93