



**ANALISIS KUALITAS *CLIMATE-RELATED DISCLOSURES* ATAS
REKOMENDASI TCFD PADA PERUSAHAAN INTERNASIONAL
SEKTOR PERBANKAN DAN PERTAMBANGAN
PERIODE 2020-2022**

Oleh:

Nama: Cindy Limtaroli

NIM: 35200111

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.

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 *CLIMATE-RELATED DISCLOSURES* ATAS REKOMENDASI TCFD PADA PERUSAHAAN INTERNASIONAL SEKTOR PERBANKAN DAN PERTAMBANGAN PERIODE 2020-2022

Diajukan Oleh:

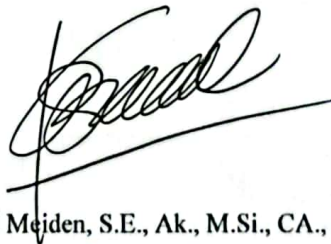
Nama: Cindy Limtaroli

NIM: 35200111

Jakarta, 8 Maret 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024



ABSTRAK

Cindy Limtaroli / 35200111 / 2024 / Analisis Kualitas *Climate-related Disclosures* atas Rekomendasi TCFD pada Perusahaan Internasional Sektor Perbankan dan Pertambangan Periode 2020-2022 / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA, CSRA.

Fenomena perubahan iklim telah menarik perhatian dunia, salah satu bentuk mitigasi yaitu dengan ditandatanganinya *Paris Agreement 2015* oleh 196 negara dalam COP21 UNFCCC. Kasus terkait perubahan iklim, seperti upaya *greenwashing* telah dilakukan oleh berbagai entitas di dunia. Oleh karena itu, kewajiban terkait dengan pengungkapan perubahan iklim (*climate-related disclosures*) muncul untuk memberikan pedoman pengungkapan risiko dan peluang, memberikan pemangku kepentingan informasi seputar strategi, tingkat emisi karbon di sektor dan sistem keuangan perusahaan.

Climate-related disclosures berkaitan dengan teori akuntansi, di antaranya teori pemangku kepentingan dan teori legitimasi. Operasional perusahaan dan pengungkapannya merupakan bentuk pertanggungjawaban kepada pemangku kepentingan, yang berpartisipasi dan mempengaruhi kebijakan serta keputusan perusahaan. Di samping itu, adanya kontrak sosial antara perusahaan dengan sistem sosial yang lebih besar, mengharuskan perusahaan berupaya untuk menjaga legitimasinya, yakni beroperasi sesuai dengan nilai, aturan, dan norma yang berlaku dalam masyarakat untuk mengurangi kesenjangan legitimasi. Salah satu cara menjaga legitimasi, yaitu dengan menyajikan pengungkapan sehubungan dengan iklim mengikuti standar rekomendasi TCFD.

Peneliti melakukan penelitian terhadap kualitas *climate-related disclosures* atas rekomendasi TCFD pada perusahaan sektor perbankan dan pertambangan dari negara China, Amerika Serikat, dan Kanada untuk periode 2020-2022, dengan total sebanyak 18 perusahaan. Data *climate-related disclosures* diperoleh dari *sustainability report* atau *TCFD report* yang diterbitkan perusahaan pada situs resmi. Analisis data dengan menggunakan *content analysis method* dan *scoring* kuantitatif dan kualitatif. Penentuan peringkat dengan menghitung *distance Pythagoras*. Uji komparatif dengan uji *Mann-Whitney* dan *Kruskal-Wallis* pada aplikasi SPSS.

Dari hasil penelitian, ditemukan bahwa Perusahaan Citi menempati peringkat pertama untuk tingkat kualitas dengan nilai *distance* 3,16 dan perusahaan Yankuang Energy pada peringkat terakhir dengan nilai *distance* 24,08. Hasil uji *Mann-Whitney* berupa Aysmp. Sig. (2-tailed) sebesar 0,402, lebih besar dari 0,05 sehingga H_1 ditolak. Hasil uji *Kruskal-Wallis* berupa Asymp. Sig. sebesar 0,144, lebih besar dari 0,05 sehingga H_2 ditolak.

Kategori *governance* menempati peringkat pertama untuk pengungkapan secara kuantitatif dan kategori *metrics and targets* secara kualitatif berada pada posisi pertama. Kesimpulan dari uji komparatif menunjukkan bahwa tidak terbukti adanya perbedaan kualitas *climate-related disclosures* antara perusahaan sektor perbankan dan pertambangan. Tidak terbukti juga adanya perbedaan kualitas *climate-related disclosures* antara perusahaan negara China, Amerika Serikat, dan Kanada.

Kata Kunci: *Climate-related Disclosures*, TCFD, *Content Analysis*, Kualitas



ABSTRACT

Cindy Limtaroli / 35200111 / 2024 / *Quality Analysis of Climate-related Disclosures on TCFD Recommendations for International Companies in Banking and Mining Sector for Period 2020-2022* / Advisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA, CSRA.

The phenomenon of climate change has attracted world attention, one form of mitigation is the signing of the 2015 Paris Agreement by 196 countries at the UNFCCC COP21. Cases related to climate change, such as greenwashing, have been carried out by various entities in the world. Therefore, obligations related to climate-related disclosures appear to provide guidelines for disclosing risks and opportunities, providing stakeholders with information regarding strategy, the carbon emissions in the sector and the company's financial system.

Climate-related disclosures are related to accounting theory, including stakeholder theory and legitimacy theory. Company operations and disclosures are a form of accountability to stakeholders, who participate and influence company policies and decisions. In addition, the existence of a social contract between companies and the larger social system requires companies to maintain their legitimacy, namely operating in accordance with the values, rules and norms that apply in society to reduce the legitimacy gap. One way to maintain legitimacy is by presenting climate-related disclosures following TCFD standards.

Researchers conducted a study on the quality of climate-related disclosures based on TCFD recommendations for banking and mining sector companies from China, the United States and Canada for the 2020-2022 period, with a total of 18 companies. Climate-related disclosures data is obtained from the sustainability report or TCFD report published by the company on the official website. Data is analyzed using content analysis method and quantitative and qualitative scoring. Ranking is determined by calculating Pythagorean distance. Comparative test namely Mann-Whitney and Kruskal-Wallis tests are conducted on the SPSS application.

From the research results, it was found that the Citi company was ranked first for quality level with a distance value of 3.16 and the Yankuang Energy company was ranked last with a distance value of 24.08. The results of the Mann-Whitney test, Asymp. Sig. (2-tailed) is 0.402 greater than 0.05 so H_1 is rejected. The results of the Kruskal-Wallis test, Asymp. Sig. of 0.144, greater than 0.05 so H_2 is rejected.

The governance category is in first place for quantitative disclosure while metrics and targets category is in first place qualitatively. The conclusion of the comparative test shows that there is no proven difference in the quality of climate-related disclosures between banking and mining sector companies. It is also not proven that there are differences in the climate-related disclosures quality between China, the United States and Canada companies.

Keywords: Climate-related Disclosures, TCFD, Content Analysis, Quality



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Kuasa karena berkat Rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Kualitas *Climate-related Disclosures* atas Rekomendasi TCFD pada Perusahaan Internasional Sektor Perbankan dan Pertambangan Periode 2020-2022”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan dan meraih gelar sarjana di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulisan skripsi ini merupakan suatu sarana yang baik bagi penulis untuk dapat mengimplementasikan teori-teori yang telah dipelajari semasa perkuliahan. Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam skripsi ini karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Meskipun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin selama proses penulisan skripsi ini.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari adanya hambatan yang dihadapi, namun penulis bersyukur karena mendapatkan bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikiran dalam membimbing, memberikan saran dan kritik yang membangun untuk penulis, serta membantu penulis dalam penelitian ini hingga selesai.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah.
3. Keluarga tercinta yang selalu memberikan dorongan dan semangat serta bantuan secara materiil maupun non-materiil selama proses studi.
4. Teman-teman di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang senantiasa berbagi suka dan duka serta membantu penulis dalam menyelesaikan laporan penelitian ini.



5. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bantuan dan dukungannya selama ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna karena berbagai keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran membangun yang hendak disampaikan agar dapat menjadi lebih baik lagi di kemudian hari. Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak dan dapat dijadikan sebagai masukan atau acuan bagi penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, Maret 2024

Penulis

1. Dilarang menjiplak 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	7
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Rumusan Masalah.....	8
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teoritis	10
1. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	10
2. Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholders Theory</i>).....	16
3. <i>Task-Force on Climate-related Financial Disclosures</i> (TCFD)	20
4. <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI) Standards.....	21
5. <i>Carbon Disclosure Project</i> (CDP)	23
6. <i>IFRS Sustainability Disclosure Standards</i>	24

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.



7. Akuntansi Perspektif Kritis (*Critical Perspective Accounting*) 24

B. Penelitian Terdahulu..... 25

C. Kerangka Pemikiran 27

D. Hipotesis Penelitian 28

BAB III METODE PENELITIAN 29

A. Objek Penelitian 29

B. Disain Penelitian..... 30

C. Instrumen Penelitian 31

D. Teknik Pengumpulan *Climate-related Disclosures*..... 33

E. Teknik Pengambilan Elemen..... 33

F. Teknik Analisis Elemen..... 34

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN..... 40

A. Gambaran Umum Objek Penelitian..... 40

B. Analisis Deskriptif..... 43

C. Hasil Penelitian..... 47

1. Kualitas *Climate-related Disclosures*..... 47

2. Perbandingan Kualitas *Climate-related Disclosures*..... 53

D. Pembahasan 57

1. Kualitas *Climate-related Disclosures*..... 57

2. Perbandingan Kualitas *Climate-related Disclosures*..... 60

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 63

A. Kesimpulan..... 63

B. Saran 63

DAFTAR PUSTAKA..... 65

LAMPIRAN 70



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Objek Penelitian	29
Tabel 4.2	Instrumen Penelitian: Rekomendasi TCFD	32
Tabel 4.3	Indeks Penilaian (<i>Scoring</i>) Kuantitatif dan Kualitatif	35
Tabel 4.4	Interval Skor Penilaian	38
Tabel 4.1	Analisis Deskriptif Tingkat Kesesuaian 11 Subkategori TCFD dengan Pendekatan Kuantitatif	43
Tabel 4.2	Analisis Deskriptif Tingkat Kesesuaian 11 Subkategori TCFD dengan Pendekatan Kualitatif	45
Tabel 4.3	Tingkat Kualitas Kuantitatif <i>Climate-related Disclosures</i> Perusahaan.....	47
Tabel 4.4	Tingkat Kualitas Kualitatif <i>Climate-related Disclosures</i> Perusahaan.....	49
Tabel 4.5	Kontingensi Tingkat Kualitas Kuantitatif & Kualitatif 18 Perusahaan.....	50
Tabel 4.6	Peringkat Kualitas <i>Climate-related Disclosures</i> Perusahaan dengan rumus <i>Distance Pythagoras</i>	50
Tabel 4.7	Tingkat Kesesuaian 4 Kategori TCFD dengan Pendekatan Kuantitatif.....	51
Tabel 4.8	Tingkat Kesesuaian 4 Kategori TCFD dengan Pendekatan Kualitatif.....	52
Tabel 4.9	Kontingensi Tingkat Kesesuaian Kuantitatif & Kualitatif 4 Kategori	52
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Mann-Whitney</i>	55
Tabel 4.11	Hasil Uji <i>Kruskal-Wallis</i>	56



DAFTAR GAMBAR

(C) Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Gambar 2. 1 Legitimasi Perusahaan	16
Gambar 2. 2 <i>Legitimacy Gap</i>	16
Gambar 2. 3 <i>Power</i> Pemangku Kepentingan.....	17
Gambar 2. 4 Sejarah GRI	22
Gambar 2. 5 <i>CDP Scoring</i>	23
Gambar 2. 6 Kerangka Pemikiran	28
Gambar 3. 1 Media Pengungkapan <i>Climate-related Disclosures</i> Perusahaan	30
Gambar 3. 2 Proses Penilaian	36
Gambar 4. 1 Tingkat Kualitas Kuantitatif <i>Climate-related Disclosures</i> Antar Sektor	53
Gambar 4. 2 Tingkat Kualitas Kualitatif <i>Climate-related Disclosures</i> Antar Sektor	54
Gambar 4. 3 Tingkat Kualitas Kuantitatif <i>Climate-related Disclosures</i> Antar Negara	55
Gambar 4. 4 Tingkat Kualitas Kualitatif <i>Climate-related Disclosures</i> Antar Negara	56

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

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Lampiran 1 : Sampel Penelitian.....	70
Lampiran 2 : Hasil Penilaian <i>Climate-related Disclosures</i> atas Rekomendasi TCFD Metode Kuantitatif	71
Lampiran 3 : Hasil Penilaian <i>Climate-related Disclosures</i> atas Rekomendasi TCFD Metode Kualitatif	73
Lampiran 4 : Proses Penilaian Toronto-Dominion Bank 2022	75
Lampiran 5 : Hasil Uji <i>Mann-Whitney</i>	79
Lampiran 6 : Hasil Uji <i>Kruskal-Wallis</i>	79

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.