

**KUALITAS *CARBON EMISSION DISCLOSURE*: STUDI KASUS
MAJEMUK PADA SEKTOR PERTAMBANGAN DAN MASKAPAI
PENERBANGAN BERDASARKAN ALIRAN AKUNTANSI *ANGLO
SAXON*, ASIA TIMUR, DAN LATIN**

Oleh:

Nama : Cindy Evelina

NIM : 38210125

Karya Akhir

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

FEBRUARI 2025



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

**KUALITAS CARBON EMISSION DISCLOSURE: STUDI KASUS
MAJEMUK PADA SEKTOR PERTAMBANGAN DAN MASKAPAI
PENERBANGAN BERDASARKAN ALIRAN AKUNTANSI ANGLO
SAXON, ASIA TIMUR, DAN LATIN**

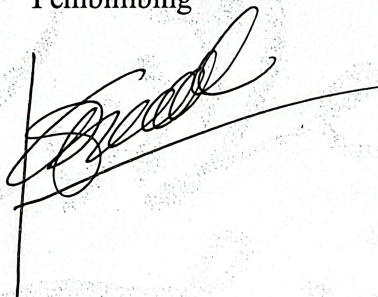
Diajukan oleh

Nama : Cindy Evelina
NIM : 38210125

Jakarta, 14 Februari 2025

Disetujui Oleh :

Pembimbing



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, 2025

© Hak cipta dilindungi Undang-Undang
IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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

Cindy Evelina / 38210125 / 2025 / Kualitas *Carbon Emission Disclosure*: Studi Kasus Majemuk pada Sektor Pertambangan dan Maskapai Penerbangan berdasarkan Aliran Akuntansi *Anglo Saxon*, Asia Timur, dan Latin / Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA.

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh meningkatnya perhatian terhadap isu perubahan iklim dan perlunya pengungkapan emisi karbon yang transparan dan berkualitas. Sektor pertambangan dan maskapai penerbangan, sebagai penyumbang emisi karbon yang signifikan, menjadi fokus studi ini. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi kualitas pengungkapan emisi karbon pada kedua sektor tersebut, dengan mempertimbangkan aliran akuntansi yang dianut, yaitu *Anglo Saxon*, Asia Timur, dan Latin.

Kerangka teori yang digunakan dalam penelitian ini meliputi teori agensi, teori kepatuhan, teori pemangku kepentingan, dan teori legitimasi. Teori agensi menjelaskan hubungan antara prinsipal dan agen, di mana pengungkapan emisi karbon dapat mengurangi asimetri informasi dan meningkatkan akuntabilitas. Teori kepatuhan menyoroti pentingnya kepatuhan terhadap regulasi dan standar pelaporan emisi karbon. Teori pemangku kepentingan menekankan pentingnya memenuhi harapan dan tuntutan berbagai pihak yang berkepentingan, termasuk investor, regulator, dan masyarakat. Teori legitimasi menjelaskan bahwa perusahaan perlu menjaga legitimasi sosial dengan menunjukkan komitmen terhadap keberlanjutan dan tanggung jawab lingkungan.

Penelitian ini menggunakan metode *content analysis* dengan pendekatan kuantitatif dan kualitatif untuk mengevaluasi kualitas pengungkapan emisi karbon berdasarkan standar GRI 305. Data yang digunakan berupa laporan keberlanjutan (*sustainability report*) dari 15 perusahaan terpilih dari sektor pertambangan dan maskapai penerbangan, yang dipublikasikan antara tahun 2020 hingga 2023.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat variasi yang signifikan dalam kualitas pengungkapan emisi karbon pada kedua sektor tersebut. Beberapa perusahaan menunjukkan tingkat kepatuhan yang tinggi terhadap standar GRI 305, baik dari segi kuantitatif maupun kualitatif, sementara yang lain masih perlu melakukan perbaikan. Pada sektor maskapai penerbangan, Aeromexico menunjukkan kualitas pengungkapan terbaik, sedangkan pada sektor pertambangan, Petróleos Mexicanos (PEMEX) mencatat performa terbaik.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah bahwa kualitas pengungkapan emisi karbon masih perlu ditingkatkan, terutama dalam hal pengungkapan *scope 3* dan kualitas informasi kualitatif. Perusahaan-perusahaan di kedua sektor tersebut perlu meningkatkan transparansi dan akuntabilitas dalam pelaporan emisi karbon untuk memenuhi harapan *stakeholder* dan mendukung pencapaian tujuan keberlanjutan.

Kata kunci: *carbon emission disclosure*, GRI 305, sektor pertambangan, sektor maskapai penerbangan, aliran akuntansi



ABSTRACT

Cindy Evelina / 38210125 / 2025 / *Quality of Carbon Emission Disclosure: A Multiple Case Study on Mining and Airline Sectors Based on Anglo-Saxon, East Asian, and Latin Accounting Classifications* / Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA.

This study is motivated by the increasing attention to climate change issues and the need for transparent and high-quality carbon emission disclosures. The mining and airline sectors, as significant contributors to carbon emissions, are the focus of this study. This study aims to evaluate the quality of carbon emission disclosures in both sectors, considering the accounting classifications adopted, namely Anglo-Saxon, East Asian, and Latin.

The theoretical framework used in this study includes agency theory, compliance theory, stakeholder theory, and legitimacy theory. Agency theory explains the relationship between principal and agent, where carbon emission disclosure can reduce information asymmetry and improve accountability. Compliance theory highlights the importance of adherence to regulations and carbon emission reporting standards. Stakeholder theory emphasizes the importance of meeting the expectations and demands of various stakeholders, including investors, regulators, and the public. Legitimacy theory explains that companies need to maintain social legitimacy by demonstrating a commitment to sustainability and environmental responsibility.

This study uses the content analysis method with quantitative and qualitative approaches to evaluate the quality of carbon emission disclosures based on the GRI 305 standard. The data used is in the form of sustainability reports (sustainability reports) from 15 selected companies from the mining and airline sectors, published between 2020 and 2023.

The results showed that there is a significant variation in the quality of carbon emission disclosures in both sectors. Some companies demonstrate a high level of compliance with the GRI 305 standard, both quantitatively and qualitatively, while others still need to make improvements. In the airline sector, Aeromexico demonstrates the best disclosure quality, while in the mining sector, Petróleos Mexicanos (PEMEX) recorded the best performance.

The conclusion of this study is that the quality of carbon emission disclosures still needs to be improved, especially in terms of scope 3 disclosures and the quality of qualitative information. Companies in both sectors need to increase transparency and accountability in carbon emission reporting to meet stakeholder expectations and support the achievement of sustainability goals.

Keywords: carbon emission disclosure, GRI 305, mining sector, airlines sector, accounting classifications





KATA PENGANTAR

Puji Tuhan atas kasih, anugerah, dan berkat-Nya, skripsi dengan judul “Kualitas Carbon Emission Disclosure: Studi Kasus Majemuk pada Sektor Pertambangan dan Maskapai Penerbangan berdasarkan Aliran Akuntansi *Anglo Saxon*, Asia Timur, dan Latin” dapat diselesaikan dengan baik. Peneliti menulis skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta. Pada penyusunan skripsi ini, banyak sekali doa, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Dengan terselesaikannya skripsi ini, peneliti menyampaikan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang telah mengerahkan waktu dan tenaga, memberikan saran dan kritik yang berguna serta membangun untuk peneliti, serta membantu peneliti dalam menyelesaikan penelitian ini.
2. Seluruh dosen di Institut Bisnis dan Informatika Kwi Kian Gie yang telah mendidik, mengajar, membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan kepada peneliti selama menjalani perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang menjadi bekal bagi peneliti untuk kedepan-nya.
3. Kedua orang tua peneliti dan saudara peneliti yang telah memberikan dukungan penuh, doa, semangat dan dorongan kepada peneliti dalam menjalani perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan juga proses pembuatan skripsi.
4. Semua teman-teman peneliti yang telah memberikan semangat, dorongan dan bantuan kepada peneliti selama berkuliah di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie serta proses penulisan skripsi.

© Hak cipta milik IBIKKG (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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



5. Pihak – pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun telah memberikan dukungan, motivasi, dan semangat kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, untuk itu peneliti memohon maaf atas kekurangan pada skripsi ini serta peneliti menerima secara terbuka dan lapang dada atas masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak demi kebaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Sebagai penutup, peneliti berharap sekiranya skripsi ini dapat memberikan dampak baik untuk semua pihak.

Jakarta, 2025

Cindy Evelina

Hak cipta milik IBI KKG (Institusis 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.

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
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	8
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teoritis.....	11
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	17
3. Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>)	21
4. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	25
5. <i>Carbon Emission Disclosure</i>	29
6. Aliran Akuntansi Dunia (<i>World Accounting Classification</i>)	40
7. Laporan keberlanjutan (<i>Sustainability Report</i>).....	46
B. Penelitian Terdahulu	48
C. Kerangka Pemikiran	51
1. CED (<i>Carbon Emissions Disclosure</i>).....	51
2. Kualitas <i>Carbon Emissions Disclosure</i>	54
BAB III METODE PENELITIAN	57
A. Objek Penelitian	57
B. Desain Penelitian	57



1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,

penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Penguji tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

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



C. Variabel Penelitian.....	59
1. CED (<i>Carbon Emisison Disclosure</i>)	59
D. Teknik Pengumpulan Data.....	62
E. Teknik Pengambilan Sampel	62
F. Teknik Analisis Data.....	63
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	70
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	70
1. Maskapai Penerbangan	70
2. Pertambangan	85
B. Analisis Deskriptif.....	100
C. Hasil Penelitian.....	105
D. Pembahasan	129
1. <i>Carbon Emission Disclosure</i> didefinisikan	129
2. Kualitas <i>Carbon Emission Disclosure</i>	140
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	143
A. Simpulan.....	143
B. Saran.....	144
DAFTAR PUSTAKA	147
LAMPIRAN	151

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



DAFTAR TABEL

1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan dan menyebutkan sumber.

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

a. Penugutan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Penugutan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

Tabel 1.1	List Emiten yang memiliki data tidak lengkap	6
Tabel 2.1	Tujuh item Pungkapan GRI 305	36
Tabel 2.2	List Emiten Sampel.....	43
Tabel 2.3	Karakteristik Aliran Akuntansi	55
Tabel 3.1	Tabel Objek Penelitian dengan <i>Standard Industrial Classification Code</i>	57
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel.....	63
Tabel 3.3	<i>Scoring</i> Kuantitatif dan Kualitatif.....	64
Tabel 4.1	Objek Penelitian.....	70
Tabel 4.2	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 Singapore Airlines Ltd.	71
Tabel 4.3	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 EVA Airways Corp.	73
Tabel 4.4	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 Korean Airlines Co.,Ltd.	75
Tabel 4.5	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 Cathay Pacific Airways Limited	77
Tabel 4.6	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 Southwest Airlines Co.....	79
Tabel 4.7	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 Aeromexico	81
Tabel 4.8	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 Azul Brazilian Airlines	83
Tabel 4.9	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 Keppel Offshore & Marine	85
Tabel 4.10	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 CPC Corporation Taiwan	87
Tabel 4.11	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 SK Innovation	89
Tabel 4.12	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 Halliburton	90
Tabel 4.13	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 YPF (Yacimientos Petroliferos Fiscales).....	92
Tabel 4.14	Emisi Karbon <i>Scope</i> 1, 2, dan 3 Petroleos Mexicanos (PEMEX)	95
Tabel 4.15	Rata - rata Skor per item per Tahun (Mode Kuantitatif) - Maskapai Penerbangan.....	100
Tabel 4.16	Rata - rata Skor per item per Tahun (Mode kuantitatif) - Pertambangan	102
Tabel 4.17	Rata - rata Skor per item per Tahun (Mode Kualitatif) - Maskapai Penerbangan	103
Tabel 4.18	Rata - rata Skor per item per Tahun (Mode Kualitatif) - Pertambangan	104
Tabel 4.19	Tingkat Kualitas Maskapai Penerbangan (Kuantitatif).....	106
Tabel 4.20	Tingkat Kualitas Pertambangan (Kuantitatif).....	109
Tabel 4.21	Tingkat Kualitas Maskapai Penerbangan (Kualitatif).....	112
Tabel 4.22	Tingkat Kualitas Pertambangan (Kualitatif).....	115
Tabel 4.23	Kualitas <i>Carbon Emission Disclosure</i> Maskapai Penerbangan.....	118
Tabel 4.24	Tabel Kontigensi Maskapai Penerbangan.....	121
Tabel 4.25	Kualitas <i>Carbon Emission Disclosure</i> Pertambangan	122
Tabel 4.26	Tabel Kontigensi Pertambangan	124
Tabel 4.27	Perbandingan Nilai CED berdasarkan Aliran Akuntansi.....	126
Tabel 4.28	<i>Ranks</i>	127
Tabel 4.29	<i>Test Statistics</i>	127
Tabel 4.30	<i>Ranks</i>	128
Tabel 4.31	<i>Test Statistics</i>	128



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	<i>Agency Relationship</i>	15
Gambar 2.2	<i>Contrasting Models of the Corporation: The Stakeholder Model</i>	23
Gambar 2.3	<i>A Typology of Legitimacy</i>	27
Gambar 3.1	Proses Penilaian.....	66

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



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	151
Lampiran 2	Penilaian Kuantitatif dan Kualitatif Aeromex 2023	151
Lampiran 3	Penilaian Kuantitatif dan Kualitatif Petróleos Mexicanos (PEMEX) 2023 ..	154
Lampiran 4	Hasil <i>Scoring</i> Maskapai Penerbangan - Kuantitatif	158
Lampiran 5	Hasil <i>Scoring</i> Maskapai Penerbangan - Kualitatif	160
Lampiran 6	Rata - rata Skor per Item per Tahun Maskapai Penerbangan (Mode Kuantitatif).....	162
Lampiran 7	Rata - rata Skor per Item per Tahun Maskapai Penerbangan (Mode Kualitatif)	162
Lampiran 8	Rata - rata Skor per Emiten per Tahun Maskapai Penerbangan (Metode Kuantitatif).....	163
Lampiran 9	Rata - rata Skor per Emiten per Tahun Maskapai Penerbangan (Metode Kualitatif).....	164
Lampiran 10	Tingkat Kualitas Kuantitatif - Maskapai Penerbangan	165
Lampiran 11	Tingkat Kualitas Kualitatif - Maskapai Penerbangan	166
Lampiran 12	Tingkat Kualitas <i>Carbon Emission Disclosure</i> - Maskapai Penerbangan ..	167
Lampiran 13	Tabel Kontigensi Maskapai Penerbangan	168
Lampiran 14	Hasil <i>Scoring</i> Kauntitatif Pertambangan.....	169
Lampiran 15	Hasil <i>Scoring</i> Kualitatif Pertambangan.....	171
Lampiran 16	Rata - rata Skor per Item per Tahun Pertambangan (Mode Kuantitatif).....	173
Lampiran 17	Rata - rata Skor per Item per Tahun Pertambangan (Mode Kualitatif).....	173
Lampiran 18	Rata - rata Skor per Emiten per Tahun Pertambangan (Metode Kuantitatif)	174
Lampiran 19	Rata - rata Skor per Emiten per Tahun Pertambangan (Metode Kualitatif)	175
Lampiran 20	Tingkat Kualitas Kuantitatif - Pertambangan.....	176
Lampiran 21	Tingkat Kualitas Kualitatif - Pertambangan.....	177
Lampiran 22	Tingkat Kualitas <i>Carbon Emission Disclosure</i> Pertambangan	178
Lampiran 23	Tabel Kontigensi Pertambangan	179
Lampiran 24	Uji Man-Whitney	180
Lampiran 25	Uji Kruskal-Wallis	181

© Hak Cipta Milik IBIKKG (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.