

**PENGARUH *STANDALONE REPORT* DAN *ASSURANCE REPORT*
TERHADAP KUALITAS PENGUNGKAPAN
*SUSTAINABILITY REPORT***

TESIS

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.A)**

pada

Departemen Akuntansi Program Studi Magister Akuntansi



Oleh

HUDA TRIHATMOKO

NIM : 041814253028

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2020

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *STANDALONE REPORT* DAN *ASSURANCE REPORT*
TERHADAP KUALITAS PENGUNGKAPAN
*SUSTAINABILITY REPORT***

oleh
Huda Trihatmoko
NIM: 041814253028

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal **9 Oktober 2020** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Dr. Sri Ningsih, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 197607292003122001
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Wiwiek Dianawati, Dra., M.Si., Ak., CA
NIP. 196112141987012001
(Ketua Penguji)
3. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., MBA., Ak.
NIP. 196407261992032009
(Anggota Penguji I)
4. Dr. Devi Sulistyo Kalanjati, S.E., M.Acc., MAAC., CPA., CA
NIP. 197306231999032001
(Anggota Penguji II)
5. Novrys Suhardianto, SE., M.SA., Ph.D., Ak., CA
NIP. 198211092008121001
(Anggota Penguji III)


Tanda Tangan



Digitally signed by Devi S Kalanjati-
Department of Accountancy-
Faculty of Economics and
Business-Universitas Airlangga
Date: 2020.10.10 10:48:23 +0700'



Surabaya, 2 November 2020
Koordinator Program Studi



Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA
NIP. 196407241989022001

PERNYATAAN

Saya, (Huda Trihatmoko, 041814253028), menyatakan bahwa:

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 23 September 2020



Huda Trihatmoko

NIM : 041814253028

DECLARATION

I, (Huda Trihatmoko, 041814253028), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis , and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, 23 September 2020



Huda Trihatmoko

NIM : 041814253028

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan Karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **PENGARUH *STANDALONE DAN ASSURANCE REPORT* TERHADAP KUALITAS PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILTY REPORT***. Tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat kesarjanaan program Strata Dua (S-2) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam tesis ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan penulis untuk belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
2. Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dr. Hamidah, SE., M.Si., Ak. selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dr. Sri Ningsih, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun proposal tesis ini hingga selesai.
5. Bapak ibu dosen penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan kepada penulis.
6. Bapak ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan yang berguna selama studi dan motivasi untuk menyelesaikan proposal tesis ini.
7. Keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan secara moril dan materiil.

8. Pihak-pihak lain yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam pembuatan tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *standalone report* dan *assurance report* terhadap kualitas pengungkapan *sustainability report* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Pengukuran indeks kualitas pengungkapan *sustainability report* dalam mengidentifikasi item atau konten analisis menggunakan total skor kualitas pengungkapan *sustainability report* setiap perusahaan dibandingkan dengan total skor pengungkapan maksimum. Pengukuran *standalone report* menggunakan dummy yaitu bernilai 1 jika perusahaan merilis *sustainability report* yang berdiri sendiri, dan bernilai 0 jika tidak. Pengukuran *assurance report* menggunakan dummy yaitu bernilai 1 jika perusahaan memiliki pernyataan *assurance report*, dan bernilai 0 jika tidak. Sampel penelitian ini adalah 158 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018 yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *standalone report* berpengaruh terhadap kualitas pengungkapan *sustainability report* dan *assurance report* tidak berpengaruh terhadap kualitas pengungkapan *sustainability report*.

Kata kunci: *standalone report*, *assurance report*, *sustainability report*

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the effect of a standalone report and assurance report on the quality of sustainability report disclosure in companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. Measurement of the quality index of the sustainability report disclosure in identifying the item or content of the analysis uses the total quality score of the sustainability report disclosure for each company compared to the total maximum disclosure score. The standalone report measurement uses a dummy, which is worth 1 if the company releases a standalone sustainability report, and is worth 0 if not. Measurement of the assurance report uses a dummy, namely 1 if the company has an assurance report statement, and 0 if not. The sample of this research is 158 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018 which were selected by purposive sampling method. The data analysis method used multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that the standalone report has an effect on the quality of the sustainability report disclosure and the assurance report have no effect on the quality of the sustainability report disclosure.

Keywords: standalone report, assurance report, sustainability report

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iii
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Lingkup Penelitian	9
1.6. Sistematika Penulisan	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teori	12
2.1.1 <i>Stakeholder Theory</i>	12
2.1.2 <i>Legitimacy Theory</i>	13
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Konseptual	16
2.4 Pengembangan Hipotesis dan Model Analisis.....	18
2.4.1 Pengaruh <i>Standalone Report</i> terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report (SR)</i>	18

2.4.2	Pengaruh <i>Assurance Report</i> terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report (SR)</i>	19
-------	--	----

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Jenis Penelitian	21
3.2	Identifikasi Variabel	21
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	22
3.4	Jenis dan Sumber Data	25
3.5	Populasi dan Sampel Penelitian	26
3.6	Metode Pengumpulan Data	27
3.7	Teknik Analisis Data	27
3.7.1	Statistik Deskriptif	27
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	28
3.7.3	Regresi Linier Berganda	30
3.8	Kriteria Pengujian Hipotesis	30

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	32
4.2	Analisis Deskriptif	33
4.3	Uji Asumsi Klasik	43
4.4	Regresi Linier Berganda	45
4.5	Pengujian Hipotesis	47
4.6	Hasil dan Pembahasan	49
4.6.1.	Pengaruh <i>Standalone Report</i> terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report (SR)</i>	50
4.6.2.	Pengaruh <i>Assurance Report</i> terhadap Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report (SR)</i>	52

BAB V PENUTUP

5.1	Simpulan... ..	54
5.2	Implikasi Penelitian	54

5.3 Keterbatasan Penelitian dan Arah Bagi Penelitian Selanjutnya..... 55

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	34
Tabel 4.3 Total Pengungkapan Masing-Masing Item Indeks GRI G4.....	37
Tabel 4.4 Total Pengungkapan Masing-Masing Item Indeks GRI Standards..	38
Tabel 4.5 Analisis Statistik Deskriptif <i>Standalone Report</i>	40
Tabel 4.6 Analisis Statistik Deskriptif <i>Assurance Report</i>	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas.....	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4.10 Analisis Regresi Linier Berganda	46
Tabel 4.11 Uji Statistik F	47
Tabel 4.12 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	47
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis	48
Tabel 4.14 Rangkuman Hasil Hipotesis	49

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Perkembangan <i>Sustainability Report</i> (SR) di Indonesia.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	17
Gambar 4.1 Grafik Kualitas Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> (SR).....	36
Gambar 4.2 Grafik <i>Standalone Report</i>	40
Gambar 4.3 Grafik <i>Assurance Report</i>	42

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Item-item *Sustainability Report* berdasarkan *Global Reporting Initiative (GRI-G4)*
- Lampiran 2 Item-item *Sustainability Report* berdasarkan *Global Reporting Initiative (GRI Standards)*
- Lampiran 3 Data Perusahaan Terdaftar di BEI yang Memiliki *Sustainability Report (SR)* Tahun 2016-2018
- Lampiran 4 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 6 Hasil Regresi Linier Berganda