

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
SUSTAINABILITY REPORT ASSURANCE DI
INDONESIA**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**INDIKA SANDRA AGITA
NIM. 12030112130277**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2016**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Indika Sandra Agita
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130277
Fakultas / Jurusan : Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi
Judul Skripsi : **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
SUSTAINABILITY REPORT ASSURANCE DI
INDONESIA**
Dosen Pembimbing : Faisal, S.E., M.Si., Akt., Ph.D

Semarang, 16 Juni 2016

Dosen Pembimbing,

(Faisal, S.E., M.Si., Akt., Ph.D)

NIP. 19710904 2001 12 1001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Indika Sandra Agita
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130277
Fakultas / Jurusan : Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi
Judul Skripsi : **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
SUSTAINABILITY REPORT ASSURANCE DI
INDONESIA**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 23 Juni 2016

Tim Penguji

1. Faisal, S.E., M.Si., Akt., Ph.D. (.....)
2. Dr. P. Basuki Hadiprajitno, MBA, MAcc, Akt. (.....)
3. Fuad, S.E.T., M.Si., Akt., Ph.D. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Indika Sandra Agita, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Sustainability Reports Assurance* di Indonesia, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja ataupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 16 Juni 2016

Yang membuat pernyataan,

(Indika Sandra Agita)

NIM : 12030112130277

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“And do not lose hope in the mercy of Allah. Indeed none lose hope in the mercy of Allah except the most ungrateful people.”

Qur'an 12 : 87

Dengan rasa syukur, saya persembahkan :

Untuk Mama dan Papa tercinta

Untuk Adikku tersayang

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of factors such size, leverage, profitability, and industry affiliation on sustainability report assurance in Indonesia.

The population in this study is all of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample of of this study is companies published sustainability reports in the year 2009-2014. The logistic regression analysis is used to examine the hypothesis on this study.

The results of this study show that leverage and industry affiliation have a significant impact on sustainability reports assurance practice in Indonesia. However, this study failed to prove effect of size and profitability with company's decision on having sustainability reports assurance engagement.

Keywords : size, leverage, profitability, industry affiliation, sustainability report, assurance

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh faktor-faktor, seperti ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, dan jenis industri terhadap *sustainability report assurance* di Indonesia.

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel dari penelitian ini terdiri dari 22 perusahaan yang menerbitkan *sustainability report* pada tahun 2009-2014 dan dipilih melalui metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* dan jenis industri berpengaruh signifikan terhadap praktik *sustainability report assurance* di Indonesia. Penelitian ini tidak berhasil membuktikan pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan perikatan *sustainability reports assurance*.

Kata kunci : ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, jenis industri, *sustainability report, assurance*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena berkat nikmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya.

Penulis sadar bahwa skripsi yang berjudul **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *SUSTAINABILITY REPORTS ASSURANCE* DI INDONESIA** ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis dengan tulus mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua yang telah memberikan doa, kasih sayang, nasihat, dan dukungan yang tak terputus hingga saat ini. Juga kepada adik tersayang, Andi Prayuda, yang selalu memberikan motivasi dan kasih sayangnya.
2. Bapak Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro
3. Bapak Fuad, S.E., M.Si., Akt. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro dan dosen wali
4. Bapak Faisal, S.E., M.Si., Akt., Ph.D. selaku dosen pembimbing yang telah sabar dalam memberikan arahan dan masukan serta meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Para dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro atas segala ilmu dan bantuan yang diberikan selama ini.
6. Sahabat tersayang, Shavira Marsya Arianti dan Deviana Resti Ayuningtyas, atas dukungan dan kebersamaannya selama ini
7. Sahabat tersayang, Aziza Agung Khoirunisa dan Taufika Nurani Fajri, atas waktu, dukungan, kebersamaan, dan keceriaan yang diberikan kepada penulis.
8. Sahabat tersayang, Anita Ika Nurcahyani dan Naila Ghina, atas arahan dan nasihatnya selama ini
9. Teman seperbimbingan, Erika, Ana, Tanaya, Yudhi, Ammar, Arya, Hana, dan Dea, atas diskusi dan saran yang diberikan
10. Teman dan adik kos, Ressi, Gesti, Inggit, atas semua bantuan dan dukungan yang diberikan kepada penulis
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu hingga terselesaikannya skripsi ini. Semoga Allah SWT membalasnya dengan pahala yang berlipat ganda.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Semarang, 15 Juni 2016

Indika Sandra Agita

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| PERSETUJUAN SKRIPSI..... | ii |
| PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN | iii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI..... | iv |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | v |
| <i>ABSTRACT</i> | vi |
| ABSTRAK..... | vii |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 5 |
| 1.3 Kegunaan Penelitian | 6 |
| 1.4 Sistematika Penulisan | 7 |
| BAB II TELAAH PUSTAKA | 9 |
| 2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu | 9 |
| 2.1.1 Teori Legitimasi | 9 |
| 2.1.2 <i>Sustainability Report Assurance</i> | 10 |

| | |
|--|-----------|
| 2.1.3 Ukuran Perusahaan | 10 |
| 2.1.4 <i>Leverage</i> | 11 |
| 2.1.5 Profitabilitas..... | 11 |
| 2.1.6 Jenis Industri..... | 12 |
| 2.1.7 Penelitian Terdahulu..... | 12 |
| 2.2 Kerangka Pemikiran | 17 |
| 2.3 Hipotesis | 18 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 20 |
| 3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel..... | 20 |
| 3.1.1 Variabel Dependen | 20 |
| 3.1.2 Variabel Independen..... | 20 |
| 3.1.2.1 Ukuran Perusahaan..... | 20 |
| 3.1.2.2 <i>Leverage</i> | 21 |
| 3.1.2.3 Profitabilitas | 21 |
| 3.1.2.4 Jenis Industri | 21 |
| 3.2 Populasi dan Sampel Penelitian..... | 22 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data | 22 |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data | 23 |
| 3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis | 23 |
| 3.5.1 Statistik Deskriptif..... | 23 |
| 3.5.2 Analisis Regresi Logistik..... | 23 |
| 3.5.2.1 Uji Kelayakan Keseluruhan Model..... | 25 |
| 3.5.2.2 Uji Kelayakan Model..... | 25 |

| | |
|--|----|
| 3.5.2.3 Koefisien Determinasi | 26 |
| 3.5.2.2 Uji Regresi Logistik | 26 |
| BAB IV PEMBAHASAN..... | 27 |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian | 27 |
| 4.2 Analisis Data dan Interpretasi..... | 27 |
| 4.2.1 Statistik Deskriptif | 27 |
| 4.2.2 Analisis Regresi Logistik..... | 29 |
| 4.2.2.1 Uji Kelayakan Keseluruhan Model | 30 |
| 4.2.2.2 Uji Kelayakan Model..... | 31 |
| 4.2.2.3.Koefisien Determinasi | 31 |
| 4.2.2.4 Uji Regresi Logistik | 32 |
| 4.3 Interpretasi Hasil..... | 34 |
| 4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Sustainability Report Assurance</i> .. | 34 |
| 4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Sustainability Report Assurance</i> | 35 |
| 4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Sustainability Report Assurance</i> | 36 |
| 4.3.4 Pengaruh Jenis Industri terhadap <i>Sustainability Report Assurance</i> | 37 |
| BAB V PENUTUP | 39 |
| 5.1 Simpulan | 39 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian | 40 |
| 5.3 Saran | 40 |
| DAFTAR PUSTAKA | 42 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu | 15 |
| Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel..... | 22 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 28 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Kelayakan Keseluruhan Model | 30 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Hosmer dan Lemeshow's Goodness of Fit</i> | 31 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i> | 32 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik..... | 33 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 17 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|---------|
| LAMPIRAN A Daftar Sampel Perusahaan | 45 |
| LAMPIRAN B Hasil Uji Analisis | 46 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Sustainability report atau laporan berkelanjutan menurut *Global Reporting Initiative (GRI) Guidelines (2011)* adalah sebuah laporan yang mengandung pengungkapan pendekatan tata kelola, kinerja lingkungan, ekonomi, sosial, serta dampaknya pada organisasi. Menurut Elkington (1997), *sustainability report* berarti laporan yang tidak hanya memuat informasi kinerja keuangan saja tetapi juga informasi non keuangan, yang terdiri dari informasi aktivitas sosial dan lingkungan, yang memungkinkan perusahaan bisa bertumbuh secara berkesinambungan (*sustainable performance*).

Sustainability reporting memiliki bukti perkembangan yang luar biasa sejak dekade terakhir (Branco *et al.*, 2014). Hal ini juga didukung oleh Dhaliwal *et al.*(2012) yang menggunakan sampel yang terdiri dari 7.108 *sustainability report* dari 31 negara dalam rentang tahun 1994-2007 yang diterbitkan oleh 1.297 perusahaan. Mereka melaporkan peningkatan jumlah laporan dari kurang dari seratus laporan dalam pertengahan tahun 1990 menjadi seribu laporan pada tahun 2007.

Untuk meningkatkan kredibilitas dan reliabilitas *sustainability report*, beberapa organisasi melibatkan jasa *assurance* dari pihak independen eksternal dalam *sustainability report* mereka (Junior *et al.*, 2013). Dilaporkan juga bahwa di Hongkong, India, dan Italia lebih dari 50% *sustainability report* telah mendapat pernyataan *assured* (Dhaliwal *et al.*, 2012). Dari survey KPMG (2005) diperoleh juga informasi bahwa satu dari tiga perusahaan-perusahaan yang termasuk *Fortune Global 250* mengadopsi praktik *assurance* dalam *sustainability report* mereka. Fakta baru-baru ini juga membuktikan bahwa terdapat kenaikan jumlah jasa *assurance* eksternal (Beetts and Souther, 1999; FEE, 2004; Ifac, 2006). Berdasarkan survey dunia terkini, di antara tahun 1997 hingga 2007, rata-rata tingkat pertumbuhan tahunan *assurance statements* mencapai 20%, bahkan kondisi terakhir mencapai 25% (Corporateregister, 2008).

Tren *sustainability report* juga sudah menghampiri Indonesia, namun perkembangannya tidak sepesat di negara-negara lain. Hal ini dapat dilihat dari sedikitnya jumlah laporan keberlanjutan yang diterbitkan. Hingga tahun 2014, hanya 60 perusahaan saja yang menerbitkan *sustainability report* (NCSR, 2014). Praktik *sustainability report* di Indonesia sendiri telah diatur dalam UU No. 40 Tahun 2007. Hanya saja di dalam Pasal 74 dinyatakan bahwa perusahaan yang wajib melaksanakan tanggung jawab sosial dan lingkungan adalah perusahaan yang menjalankan kegiatan usahanya di bidang yang berkaitan dengan sumber daya alam. Selain itu, GRI juga hanya merekomendasikan penggunaan jasa *assurance* eksternal.

GRI tidak mewajibkan penggunaan jasa *assurance* eksternal sebagai syarat agar sesuai dengan pedoman. Hal inilah yang kemungkinan menjadi penyebab mengapa perusahaan di Indonesia masih enggan menerbitkan *sustainability report* dan menggunakan jasa *assurance*.

Penelitian sebelumnya telah mengungkap faktor-faktor yang dapat mempengaruhi perusahaan untuk mengadopsi pernyataan *assurance* dalam *sustainability report* mereka. Branco *et al* (2014) mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk mengadopsi pernyataan *assurance* dalam *sustainability report* perusahaan-perusahaan di Portugal. Hal ini sejalan dengan penelitian yang telah dilakukan sebelumnya (Simnett *et al.*, 2009; Garcia-Benau *et al.* 2013; Sierra *et al.*, 2013; Zorio *et al.*, 2013). Survei yang dilakukan KPMG (2002, 2005) juga menyatakan bahwa frekuensi pelaporan CSR meningkat di kalangan perusahaan yang lebih besar. Peningkatan tersebut juga diiringi dengan jasa *assurance* yang dilakukan.

Sierra *et al.* (2013) menemukan bahwa *sustainability report assurance* tidak hanya bergantung pada ukuran perusahaan saja tetapi juga bergantung pada *leverage* dan profitabilitas. Branco (2014) juga menemukan bahwa *leverage* berhubungan secara signifikan dengan keputusan perusahaan untuk memiliki *sustainability report assurance*.

Branco *et al.* (2014) menyatakan bahwa jenis industri dengan jelas menentukan keputusan perusahaan memiliki *sustainability report assurance* atau tidak. Mereka menyajikan bukti yang cukup kuat yang menunjukkan bahwa jenis perusahaan seperti penerangan, perbankan, dan teknologi serta telekomunikasi cenderung melakukan perikatan *sustainability report assurance*. Simnett *et al.* (2009) juga menemukan bahwa jenis industri dan negara berkaitan dengan keputusan dalam melakukan perikatan *sustainability report assurance*.

Tujuan utama dari penelitian ini adalah untuk menganalisis apakah ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, dan jenis industri mempengaruhi suatu perusahaan dalam mengambil keputusan untuk melakukan perikatan *sustainability report assurance* di Indonesia. Branco *et al.* (2014) menemukan bahwa ukuran perusahaan, rasio *leverage*, profitabilitas, dan jenis industri mempengaruhi keputusan perusahaan dalam melakukan perikatan *sustainability report assurance*. Hal ini disebabkan karena rasio *leverage* dan profitabilitas merupakan variabel yang dapat mencerminkan ketersediaan sumber daya finansial (Brammer dan Pavelin, 2008). Knechel (2006) berpendapat bahwa ukuran perusahaan termasuk faktor yang mempengaruhi karena perusahaan yang memiliki ukuran perusahaan yang lebih besar cenderung melakukan perikatan *sustainability report assurance*. Hal itu disebabkan karena mereka memiliki keperluan dan sumber daya berlebih yang dapat dibelanjakan untuk penggunaan jasa *assurance*.

1.2 Rumusan Masalah

Branco et. al (2014) mengungkapkan bahwa terdapat hubungan signifikan positif antara ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas dengan keputusan untuk melakukan *assurance* pada *sustainability report* mereka. Hal ini didukung oleh Kend (2015) dimana dalam penelitiannya ia mengungkapkan bahwa profitabilitas berpengaruh secara signifikan positif. Ruhnke dan Gabriel (2013) juga membuktikan bahwa ukuran perusahaan memiliki hubungan signifikan positif dengan *sustainability report assurance*. Namun, Cho et. al (2014) mengungkapkan bahwa *leverage*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan sama sekali tidak berpengaruh terhadap *sustainability report assurance*. Perego (2009) juga menyatakan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak mempengaruhi keputusan untuk melakukan perikatan *sustainability report assurance*. Zorio et al (2013) menemukan bahwa ukuran perusahaan dan jenis industri berpengaruh dalam *sustainability report assurance* secara signifikan sedangkan *leverage* dan profitabilitas tidak berpengaruh.

Branco et al (2014) juga menemukan perusahaan yang bergerak di bidang perbankan, penerangan dan air, serta teknologi dan telekomunikasi cenderung melakukan perikatan dalam *sustainability report assurance*. Sedangkan, menurut Cho et al (2014) hanya perusahaan yang termasuk dalam industri sensitif lingkungan dan perbankan saja yang cenderung memiliki pernyataan *assurance* dalam *sustainability report* mereka.

Dari pernyataan-pernyataan di atas, maka dirumuskan pertanyaan-pertanyaan penelitian sebagai berikut :

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk menggunakan jasa *assurance* pada *sustainability report* mereka?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk jasa *assurance* pada *sustainability report* mereka?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk jasa *assurance* pada *sustainability report* mereka?
4. Apakah jenis industri berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk jasa *assurance* pada *sustainability report* mereka?

1.3 Kegunaan Penelitian

Penelitian ini memiliki kegunaan bagi beberapa pihak, yaitu :

1. Pihak akademis, hasil penelitian ini memberikan manfaat sebagai informasi dalam pemahaman mengenai *Sustainability report Assurance* dan referensi dalam pengembangan penelitian *sustainability report assurance*.
2. Bagi pihak perusahaan, hasil penelitian ini memberikan manfaat sebagai informasi pengetahuan tentang manfaat *sustainability report assurance* dalam upaya melakukan pertanggungjawaban ekonomi, sosial, dan lingkungan.

3. Bagi pihak pemerintah, hasil penelitian ini bermanfaat sebagai analisis untuk menentukan kebijakan dalam mengatur *sustainability report assurance* karena belum adanya peraturan yang jelas mengenai hal ini.
4. Bagi pihak investor, hasil penelitian ini memberikan manfaat sebagai informasi dasar agar dapat melakukan investasi pada perusahaan yang memiliki *sustainability report assurance* yang baik

1.4 Sistematika Penulisan

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini mrnguraikan latar belakang masalah yang diteliti, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini mennguraikan tentang tinjauan pustaka yang digunakan dalam penelitian bab ini. Bab ini jua menguraikan penelitian-penelitian sebelumnya, kerangka pemikiran, dan pengembangan hipotesis.

BAB III : METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang variabel penelitian dan definisi operasional, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, serta metode analisis data.

BAB IV : PEMBAHASAN

Bab ini menguraikan tentang deskripsi objek penelitian, analisis data, dan interpretasi hasil. Argumentasi mengenai hasil penelitian juga diuraikan dalam bab ini.

BAB V : PENUTUP

Bab ini menguraikan kesimpulan berdasarkan analisis data yang dilakukan. Bab ini juga menguraikan keterbatasan dalam penelitian ini dan saran untuk penelitian yang akan datang.