



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



PENYUSUNAN KERTAS KERJA AUDIT TERHADAP IMPLEMENTASI
LAPORAN KEBERLANJUTAN BERDASARKAN STANDAR *GLOBAL
REPORTING INITIATIVE* INDONESIA
(STUDI KASUS PADA PT VALE INDONESIA TBK TAHUN 2018-2021)

Disusun Oleh:
Winda Suciningsih
NIM. 1904431004

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

2023



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



PENYUSUNAN KERTAS KERJA AUDIT TERHADAP IMPLEMENTASI
LAPORAN KEBERLANJUTAN BERDASARKAN STANDAR *GLOBAL
REPORTING INITIATIVE* INDONESIA
(STUDI KASUS PADA PT VALE INDONESIA TBK TAHUN 2018-2021)

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan
Akuntansi Keuangan pada Program Studi Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun Oleh:

Winda Suciningsih

NIM. 1904431004

Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

2023



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Winda Suciningsih

NIM : 1904431004

Tanda tangan :



Tanggal : 10 /07/2023

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Winda Suciningsih
Nomor Induk Mahasiswa : 1904431004
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Keuangan
Judul : Penyusunan Kertas Kerja Audit Terhadap Implementasi Laporan Keberlanjutan Berdasarkan Standar Global Reporting Initiative Indonesia (Studi Kasus PT Vale Indonesia Tbk Tahun 2018-2021)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Ridwan Zulfi Agha, S.E., M.Ak

Anggota Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 10 Juli 2023

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.

NIP. 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Winda Suciningsih
Nomor Induk Mahasiswa: 1904431004
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Penyusunan Kertas Kerja Audit Terhadap Implementasi Laporan Keberlanjutan Berdasarkan Standar Global Reporting Initiative Indonesia (Studi Kasus PT Vale Indonesia Tbk Tahun 2018-2021)

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing

(Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak)
NIP. 196302031990031001

Ketua Program Studi

(Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak)
NIP. 196302031990031001

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Winda Suciningsih
NIM : 1904431004
Program Studi : Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi Terapan

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Penyusunan Kertas Kerja Audit Terhadap Implementasi Laporan Keberlanjutan Berdasarkan Standar Global Reporting Initiative Indonesia (Studi Kasus PT Vale Indonesia Tbk Tahun 2018-2021)”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 10 Juli 2023

Yang menyatakan

Winda Suciningsih



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Penyusunan Kertas Kerja Audit Terhadap Implementasi Laporan Keberlanjutan Berdasarkan Standar Global Reporting Initiative Indonesia (Studi Kasus PT Vale Indonesia Tbk Tahun 2018-2021)” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan Jurusan Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, dukungan, bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak akan terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih antara lain kepada:

1. Seluruh Jajaran Pemimpin Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan sekaligus sebagai Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan serta saran kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
4. Segenap dosen pengajar dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan menunjang aktivitas perkuliahan penulis.
5. Kedua Orangtua dan Saudara, yang selalu memberikan dukungan dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Untuk diri saya sendiri yang sudah berhasil berjuang dan bertahan.
7. Kepada saudara Denza sebagai salah satu bentuk bantuan dan *support system* terbesar dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman Cegil dan HMTR yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada penulis.
9. Seluruh sahabat saya terutama Friska yang selalu memberikan dukungan dan motivasi untuk segera menyelesaikan skripsi saya.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**PENYUSUNAN KERTAS KERJA AUDIT TERHADAP IMPLEMENTASI
LAPORAN KEBERLANJUTAN BERDASARKAN STANDAR *GLOBAL
REPORTING INITIATIVE* INDONESIA
(STUDI KASUS PADA PT VALE INDONESIA TBK TAHUN 2018-2021)**

Winda Suciningsih
Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membantu para akuntan dan auditor dalam menilai, mengevaluasi, menyusun, dan melaporkan laporan keberlanjutan melalui kertas kerja audit berdasarkan Standar GRI, dan dibuat berdasarkan data yang telah dikumpulkan melalui website resmi PT Vale Indonesia Tbk dan Website resmi GRI. Metode pengambilan sampel dengan teknik *purposive sampling* dan metode analisis data yang diterapkan ialah teknik *content analysis* dengan jenis penelitian menggunakan teknik kualitatif deskriptif, dimaksudkan untuk memberikan gambaran yang lebih luas dan sistematis. Hasil penelitian ini menggambarkan pengembangan kertas kerja audit untuk membantu auditor dalam menyusun laporan keberlanjutan yang menghasilkan *draft* rekomendasi pernyataan jaminan independen yang dilakukan oleh PT Vale Indonesia Tbk dengan tolak ukur berdasarkan poin pengungkapan pedoman berbasis Standar GRI.

Kata Kunci: Kertas Kerja Audit, Laporan Keberlanjutan, GRI

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PREPARATION OF AUDIT WORKING PAPER ON THE IMPLEMENTATION OF SUSTAINABILITY REPORTS BASED ON GLOBAL REPORTING INITIATIVE INDONESIA STANDARDS (CASE STUDY AT PT VALE INDONESIA TBK 2018-2021)

Winda Suciningsih

Applied Undergraduate Study Program in Financial Accounting

ABSTRACT

This study aims to assist accountants and auditors in assessing, evaluating, compiling, and reporting sustainability reports through audit working papers based on GRI Standards, and is made based on data that has been collected through the official website of PT Vale Indonesia Tbk and the official website of GRI. The sampling method with purposive sampling techniques and the data analysis method applied is the content analysis technique with the type of research using descriptive qualitative techniques, is intended to provide a broader and systematic picture. The results of this study illustrate the development of audit working papers to assist auditors in preparing sustainability reports that produce draft recommendations for independent assurance statements conducted by PT Vale Indonesia Tbk with benchmarks based on GRI Standard-based guideline disclosure points.

Keywords: *Audit Working Papers, Sustainability Reports, GRI*

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
DEWAN PENGUJI.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	5
1.3 Pertanyaan Penelitian	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Laporan Keberlanjutan.....	10
2.1.1 Definisi Laporan Keberlanjutan	10
2.1.2 Indeks Laporan Keberlanjutan.....	11
2.2 Global Reporting Initiative (GRI)	11
2.2.1 Definisi <i>Global Reporting Initiative</i> Standards (GRI Standards) ..	11
2.2.2 Prinsip-Prinsip Pelaporan GRI Standards	12
2.3 Konsep Dasar Audit	13
2.3.1 Pengertian dan Tujuan Audit	13
2.3.2 Tahapan Audit.....	15
2.4 Kertas Kerja Audit.....	17
2.5 Konsep Dasar Program Audit Keberlanjutan.....	17
2.5.1 Pengertian Program Audit	18
2.5.2 Skema Program Audit Keberlanjutan	18
2.6 Peneliti Terdahulu.....	20
2.7 Kerangka Pemikiran	22
BAB III	24
METODE PENELITIAN.....	24



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3.1	Jenis Penelitian.....	24
3.2	Objek Penelitian.....	24
3.3	Metode Pengambilan Sampel.....	25
3.4	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	25
3.5	Metode Pengumpulan Data	26
3.6	Metode Analisis Data	26
3.7	Validitas dan Reliabilitas Data.....	28
BAB IV		30
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		30
4.1	Hasil Penelitian	30
4.1.1	Gambaran Umum PT. Vale Indonesia Tbk	30
4.1.2	Pengungkapan Pemenuhan Standar Universal	31
4.1.3	Pengungkapan Pemenuhan Standar Topik Spesifik.....	33
4.1.3.1	Topik Ekonomi (seri 200)	34
4.1.3.2	Topik Lingkungan (seri 300).....	36
4.1.3.3	Topik Sosial (seri 400)	38
4.2	Pembahasan	40
4.2.1	Tingkat Pemenuhan Kelengkapan Standar Universal.....	40
4.2.2	Tingkat Pemenuhan Kelengkapan Standar Topik Spesifik.....	41
4.2.3	Ketidaktepatan Pelaporan Keberlanjutan.....	42
4.2.4	Penyesuaian Tingkat Pelaporan Keberlanjutan	45
4.2.5	Draft Rekomendasi Pernyataan Penjamin Independen.....	46
BAB V.....		48
PENUTUP.....		48
5.1	Simpulan	48
DAFTAR PUSTAKA		50



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	23
Gambar 4.1	Kertas Kerja Indeks A.1 Pengungkapan Umum.....	31
Gambar 4.2	Total Pengungkapan Umum Standar GRI 102.....	32
Gambar 4.3	Kertas Kerja Indeks A.2 Pendekatan Manajemen	33
Gambar 4.4	Kertas Kerja Topik Kinerja Ekonomi 201.....	35
Gambar 4.5	Kertas Kerja Topik Kinerja Ekonomi 202 dan 203.....	36
Gambar 4.6	Kertas Kerja Topik Kinerja Lingkungan 302.....	38
Gambar 4.7	Total Pengungkapan Topik Sosial (Seri 300).....	39
Gambar 4.8	Kertas Kerja Topik Kinerja Sosial 401	40
Gambar 4.9	Pendelegasian Badan Tata Kelola Tertinggi Indeks 102-19	41
Gambar 4.10	Draft Rekomendasi Pernyataan Jaminan Independen	46



**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	
	Error! Bookmark not defined.	
Tabel 3.1	Pengungkapan Umum (GRI 102).....	27
Tabel 4.1	Total Pengungkapan Indeks Pendekatan Manajemen	32
Tabel 4.2	Total Pengungkapan Topik Spesifik	34
Tabel 4.3	Total Pengungkapan Topik Ekonomi (Seri 200).....	35
Tabel 4.4	Total Pengungkapan Topik Lingkungan (Seri 300)	37
Tabel 4.5	Ketidaktepatan pada Laporan Keberlanjutan 2018	43
Tabel 4.6	Ketidaktepatan pada Laporan Keberlanjutan 2019	44
Tabel 4.7	Penyesuaian Tingkat Pemenuhan Laporan Keberlanjutan	45





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengizinkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Masyarakat global saat ini tengah dihadapkan pada tantangan *the perfect storm* yang merupakan krisis multidimensi yang kompleks dan terjadi secara bersamaan. Tantangan ini dianggap sebagai ancaman eksistensial yang membutuhkan tindakan segera (Elander, 2022). Isu *climate change* yang merupakan salah satu dampak dari *the perfect storm* juga turut menyumbang Indonesia yang rentan terhadap perubahan iklim dan resesi global. Perubahan iklim ini mempengaruhi bisnis dan berdampak pada keuangan perusahaan (Iriyadi & Antonio, 2021). Di samping itu, dampak kenaikan suhu bumi tidak hanya mempengaruhi pada perubahan iklim, namun bisa menjadi ancaman bagi kestabilan ekonomi global. Biaya penanganan akibat krisis tersebut diperkirakan akan lebih tinggi dari biaya penanganan krisis keuangan. Maka dari itu, pemenuhan komitmen dan upaya global untuk mencapai target keberlanjutan pembangunan menjadi sangat relevan (Differbaugh & Burke, 2019).

Indonesia sebagai negara yang kaya akan tambang dan mineral menjadi salah satu tujuan dunia untuk berinvestasi guna memenuhi kebutuhan pasokan energi global. Banyak negara yang mulai beralih pada penggunaan kendaraan listrik untuk mengurangi dampak perubahan iklim. Dimana, salah satu komponen bahan baku kendaraan listrik adalah nikel (Agung & Adi, 2022). Indonesia merupakan negara terbesar dalam memproduksi nikel untuk pasokan dunia. Peluang tersebut berdampak pada meningkatnya permintaan akan nikel dan berimplikasi pada kegiatan perusahaan di industri pertambangan. Solusi yang digadangkan untuk mengurangi dampak perubahan iklim memungkinkan timbulnya dampak lingkungan lainnya (Zaidan et al., 2021).

Hal ini membuat Indonesia bergegas untuk mengurangi resiko atas peluang kegiatan bisnis yang akan berdampak pada lingkungan. Menuju transisi ekonomi hijau, Indonesia ingin bermain peran yang cukup besar untuk menunjukkan kontribusinya di mata dunia. Wiyekti (2021) berpendapat bahwa

ekonomi, lingkungan, dan sosial merefleksikan sebagai tatanan piramida yang tidak akan terputus karena akan selalu berhubungan dan berdampak satu sama lain. Terlebih, ekonomi global saat ini telah bergegas menuju ekonomi yang lebih luas tidak hanya mementingkan pada salah satu aspek profit saja (Puja Pangestu et al, 2021). Bagi Indonesia pembangunan berkelanjutan saat ini sangat penting untuk Indonesia bergeser menjadi negara maju karena dapat berkembang dalam segala aspek. Hal ini diperkuat dengan Indonesia yang menyepakati persetujuan *Sustainable Development Goals* (SDGs) oleh PBB sejak tahun 2018 (Shofiyah, 2021). Hal ini menunjukkan semakin besarnya usaha yang dilakukan pemerintah Indonesia dalam mewujudkan transisi ekonomi berkelanjutan.

Selanjutnya demi mengkomodasi implementasi pengurangan risiko bisnis berkelanjutan dan dampak lingkungan yang ditimbulkan oleh kegiatan perusahaan. Maka pemerintah mengeluarkan regulasi berupa Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51/POJK.03/2017 tentang *penerapan keuangan berkelanjutan bagi lembaga jasa keuangan, emiten dan ditujukan untuk perusahaan publik*. Regulasi berikutnya terdapat pada Undang-undang nomor 40 tahun 2007 tentang *kewajiban Perseroan Terbatas dalam tanggung jawab atas dampak kegiatan entitas nya pada ekonomi, lingkungan, dan sosial*. Regulasi tersebut bertujuan agar perusahaan yang berkaitan langsung dengan eksploitasi lingkungan dan sosial dapat mengurangi dampak yang ditimbulkan. Selain bentuk pertanggungjawaban perusahaan, hal ini dapat membantu perekonomian yang ramah akan lingkungan dan bertambahnya pemasukan negara (Lu et al., 2019). Secara tidak langsung memperkuat perekonomian secara global dan berperan aktif dalam mencapai keberlanjutan pembangunan yang sudah ditargetkan oleh PBB.

Banyak investor dan pemangku kepentingan menyadari krisis ini dapat mempengaruhi bisnis dan risiko yang tidak terduga di masa depan. Maka daripada itu, mereka tidak hanya mewajibkan perusahaan untuk melaporkan laporan keuangan yang bersifat kuantitatif saja. Para investor dan pemangku kepentingan kini menuntut perusahaan membuat laporan kualitatif seperti laporan keberlanjutan untuk menjamin dan melindungi bisnis dari risiko akibat krisis multidimensi (Adams & Abhayawansa, 2022). Laporan kualitatif tidak hanya mencerminkan

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



dampak yang akan terjadi di masa depan. Namun, dapat menjadi pertimbangan sebagai penilaian risiko dan peluang bisnis di masa lalu untuk membuat keputusan saat ini. Manajemen harus menyadari bahwa situasi saat ini membuat ekspektasi dari pemangku kepentingan agar perusahaan dijalankan sesuai dengan prinsip keberlanjutan.

Konsep akuntansi keberlanjutan juga sesuai dengan teori *endeavor* atas paradigma *triple bottom line* yang dicetuskan oleh John Elkington tahun 1997. Bergesernya perubahan evolusi akuntansi *single bottom line*, yaitu dimana perusahaan hanya melaporkan laporan keuangannya saja menjadi *triple bottom line* (Aziza & Suko Harsono, 2021). Berdasarkan paradigma *triple bottom line* suatu usaha sejatinya harus merefleksikan pada ketiga aspek yaitu ekonomi, lingkungan dan sosial. Dimana suatu perusahaan harus mempertimbangkan dampak lingkungan dan sosial sebanyak pemasukan keuangan yang diperoleh dalam menjalankan bisnis mereka (Liute & de Giacomo, 2022). Tentunya dengan bergesernya evolusi akuntansi keberlanjutan, menjadi sangat penting bagi pelaku bisnis dalam tanggung jawab terhadap seluruh pemangku kepentingan atas dampak operasional bisnisnya.

Mamonto (2021) menuturkan bahwa kondisi saat ini manajemen perusahaan harus mengubah sudut pandang akan kebutuhan laporan keberlanjutan, dimana pada awalnya bersifat secara sukarela menjadi suatu hal yang wajib dilaporkan. Laporan keberlanjutan menjadi solusi terbaik untuk melaporkan dan bentuk komunikasi antar perusahaan dengan pemangku kepentingan dalam pengambilan keputusan. Untuk mengantisipasi meningkatnya permintaan pengguna laporan keberlanjutan menjadi suatu tantangan bagi para akuntan dan auditor atas pemberian jasa assurance (Eltweri et al., 2022). Para akuntan dan auditor memiliki peranan penting dan peluang dalam merespon permintaan tersebut dengan memberikan jasa assurance yang berkualitas. Disamping itu para akuntan dan auditor harus diiringi dengan pengetahuan yang mumpuni untuk menjaga kredibilitas dan *public trust* (Normasyhuri & Natalelawati, 2022).

Kedepannya laporan keberlanjutan menjadi suatu kewajiban yang harus dilaporkan dan akan meningkat jumlah pelaporan yang dibuat oleh perusahaan di

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Indonesia. Menurut data dari *Environmental, Social, and Governance Intelligence* (ESGI) Indonesia untuk tahun 2018 terdapat 58 perusahaan yang telah melaporkan laporan keberlanjutannya. Tahun 2019 meningkat menjadi 94 perusahaan dan 140 perusahaan untuk tahun 2020 hingga saat ini yang terdaftar di Bursa efek Indonesia. Hal ini menunjukkan bahwa adanya peningkatan pelaporan keberlanjutan di Indonesia dan harus diimbangi oleh pengetahuan para akuntan dalam menyusun dan membuat laporan keberlanjutan sesuai dengan standar yang berlaku. Akan tetapi peningkatan pelaporan keberlanjutan yang dipublikasikan tidak beriringan dengan peningkatan pengungkapan laporan keberlanjutan dengan tingkat kesesuaian yang tinggi sesuai dengan standar. Masih banyak spekulasi bahwa laporan keberlanjutan hanya sebagai bentuk laporan saja, bukan sebagai bentuk komitmen dan pertanggungjawaban yang harus dilakukan dan dilaporkan kepada seluruh pihak. Anggapan seperti inilah yang harus diperbaiki bersama guna menjalankan arti dari keberlanjutan itu sendiri. Dalam penelitiannya, Yakar Pritchard & Çalıyurt (2021) yang dilakukan di eropa mempergunakan pedoman berbasis pada *Global Reporting Initiative* (GRI) G4 untuk melaporkan laporan keberlanjutannya. Dalam perkembangannya saat ini standar GRI G4 dikembangkan menjadi lebih sederhana, di Indonesia sendiri telah berubah dari GRI G4 menjadi GRI Standar sejak tahun 2017. Standar GRI dapat dijadikan pedoman audit pelaporan keberlanjutan karena standar ini juga diberlakukan di seluruh negara (Elalfy et al., 2020).

Pada pelaporan keuangan, audit merupakan suatu rangkaian proses yang digunakan dalam menilai proses transaksi bukti maupun pengendalian internal dimana bertujuan untuk memastikan informasi yang diberikan sesuai dengan aturan yang berlaku (Nurul et al., 2021). García-Sánchez et al., (2019) berpendapat bahwa auditor dalam melakukan tugas audit laporan keberlanjutan harus sesuai dengan asersi manajemen. Tidak hanya asersi manajemen, auditor juga harus memastikan pelaksanaan program yang berkaitan dengan laporan keberlanjutan benar dilaksanakan dan data yang diberikan oleh pihak manajemen tidak dilebih-lebihkan. (Buallay & AIDhaen (2018) juga menjelaskan bahwa auditor pun memiliki peran utama dalam pelaporan keberlanjutan dimana harus memastikan

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

sistem dan praktik entitas dalam melaporkan sesuai dengan prinsip-prinsip keberlanjutan dan sesuai dengan standar. Kini audit menjadi lebih kompleks dan luas dimana harus menyesuaikan dengan setiap perubahan pada dunia akuntansi. Para auditor tidak bisa hanya berpangku tangan karena tantangan yang lebih besar mengharuskan auditor keluar dari zona nyaman. Oleh karena itu, para akuntan dan auditor harus menyiapkan skema program audit yang dapat membantu dalam menyusun dan melaporkan laporan keberlanjutan sesuai dengan standar yang berlaku.

Berdasarkan penelitian sebelumnya oleh (Sukma et al., 2018) yang menggunakan standar GRI dan skema program audit pada perusahaan pertambangan industri gas dan minyak. Dan juga artikel rujukan (Opferkuch et al., 2021) yang membahas pelaporan keberlanjutan dengan standar GRI G4 di Portugal sebagai pedoman dalam menyusun laporan keberlanjutan. Perbedaan dalam penelitian kali ini dengan peneliti sebelumnya, penelitian ini dibuat berdasarkan pedoman Standar GRI Indonesia yang telah di perbaharui tahun 2021. Dan meneliti lebih lanjut pada perusahaan pertambangan industri nikel berdasarkan laporan keberlanjutan yang telah dilaporkan pada web resminya. Berlandaskan pada fenomena yang telah diuraikan di atas, penulis tertarik untuk membuat sebuah program sederhana yang dapat membantu para akuntan dan auditor dalam menyusun dan melaporkan serta dapat mengevaluasi program yang telah dijalankan dalam laporan keberlanjutan sesuai dengan pedoman Standar GRI. Maka dari itu, penulis mengangkat judul dalam penelitian ini **“Perancangan Program Audit Terhadap Implementasi Laporan Keberlanjutan Berdasarkan Standar *Global Reporting Initiative* Indonesia (Studi Kasus Pada PT. Vale Indonesia, Tbk Tahun 2018-2021)”**.

1.2 Rumusan Masalah Penelitian

Dengan dihadapkan pada krisis multidimensi secara global yang membuat para pemangku kepentingan meminta jaminan atas keberlangsungan perusahaannya. Hal ini membuat para pemangku kepentingan mendesak perusahaan untuk memberikan laporan yang menjamin bahwa perusahaan memiliki

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



keberlangsungan masa depan. Jawaban atas jaminan pada krisis yang terjadi yaitu dengan membuat laporan keberlanjutan (Adams & Abhayawansa, 2022). Laporan keberlanjutan menjadi kunci dan menjadi semakin meningkat permintaan laporan keberlanjutan untuk segera dipublikasikan. Laporan keberlanjutan merupakan bentuk representatif ketersediaan informasi keuangan yang bersifat kualitatif. Pada akhirnya dengan tingginya tekanan oleh pemakai informasi terhadap laporan keberlanjutan maka hal ini menjadi tantangan bagi para akuntan dan auditor untuk turut andil dalam fenomena terkait kewajiban perusahaan melaporkan laporan keberlanjutan nya sesuai dengan standar yang berlaku. Pelaporan dan penerapan laporan keberlanjutan menjadi sangat krusial dan wajib dibuat oleh perusahaan untuk dipublikasikan (Mamonto, 2021).

Sehingga dibutuhkan pengembangan sebuah kerangka kerja yang mempermudah akuntan dalam melakukan pengauditan terhadap tanggung jawab perusahaan dari dampak sosial, ekonomi dan lingkungan yang akan dipublikasikan dalam laporan keberlanjutan. Audit laporan keberlanjutan harus menggunakan standar audit yang berlaku dan bisa diujarkan secara internasional (Elalfy et al., 2020). Di Indonesia standar yang digunakan yaitu standar GRI, standar GRI yang terbaru mulai efektif pada tanggal 1 Juli 2018 hingga saat ini. Laporan keberlanjutan erat kaitannya dengan prinsip *triple bottom line* dan bagaimana perusahaan menangani dari dampak pengelolaan kegiatan bisnisnya. Saat ini investasi pada sektor pertambangan terutama di industri nikel tengah diminati oleh berbagai negara (Suryano, 2022). Dengan banyaknya permintaan nikel tentu tidak lepas dari dampak pencemaran lingkungan akibat pengolahan nikel dalam jumlah besar. Menurut data perhitungan Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral (ESDM) menyebut cadangan nikel di Indonesia menjadi komoditas produksi terbesar di dunia dan perusahaan yang mengelola nikel terbesar tersebut merupakan PT. Vale Indonesia Tbk yang berlokasi di pulau Sulawesi. Melihat adanya fenomena tersebut, peneliti tertarik untuk meneliti apakah PT Vale Indonesia Tbk melaporkan laporan keberlanjutannya sesuai dengan standar yang berlaku yaitu menggunakan Standar GRI terbaru dengan skema pemrograman sederhana yang telah dibuat oleh peneliti.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Beberapa batasan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Rentang waktu data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data tahun 2018-2021
2. Objek penelitian merupakan perusahaan pertambangan di bidang industri nikel yang diambil dari laporan keberlanjutan PT Vale Tbk Indonesia yang merupakan perusahaan industri nikel terbesar di Indonesia.
3. Unit analisis, penelitian ini menggunakan data sekunder yang diambil dari website resmi perusahaan

1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan pada latar belakang dan rumusan masalah penelitian, sehingga muncul pertanyaan:

1. Bagaimana pengembangan program audit untuk pelaksanaan audit atas laporan keberlanjutan?
2. Apakah program keberlanjutan yang diterapkan oleh PT Vale Tbk Indonesia sudah sesuai dengan standar GRI?

1.4 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang telah dipaparkan adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengembangkan skema program audit sebagai pelaksana audit atas laporan keberlanjutan sesuai dengan standar GRI.
2. Untuk menganalisis sejauh mana tingkat pemenuhan pengungkapan laporan keberlanjutan PT Vale Tbk Indonesia yang terkait dengan standar apakah telah sesuai dengan indikator GRI.

1.5 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1.5.1 Manfaat Secara Teoritis

Dengan diadakannya penelitian ini diharapkan dapat menambah literatur di bidang perauditan terkait pengembangan skema program audit yang berhubungan dengan laporan keberlanjutan.

1.5.2 Manfaat Secara Praktis

1. Bagi peneliti, dapat menambah literatur di bidang audit terutama yang berhubungan dengan pengembangan program audit tentang laporan keberlanjutan. Hasil penelitian ini juga diharapkan memperluas wawasan dalam rangka penerapan teori yang telah diperoleh saat masa kuliah.
2. Bagi auditor yaitu sebagai bahan pertimbangan bagi program audit untuk laporan keberlanjutan dan sebagai permudah dalam pelaksanaan audit.
3. Bagi perusahaan yaitu sebagai pedoman dalam melakukan praktik pengungkapan laporan keberlanjutan PT Vale Tbk Indonesia untuk mewujudkan komitmennya dalam menjalankan, menyusun dan melaporkan laporan keberlanjutan dengan baik sesuai dengan program audit berbasis GRI.

1.6 Sistematika Penulisan Skripsi

Sistematika ini memberikan gambaran dan mempermudah pembahasan dalam penelitian

secara singkat dan jelas yang terbagi dalam sub bab sebagai berikut:

BAB 1: PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang penelitian, rumusan masalah penelitian, batasan masalah penelitian, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan penelitian.

BAB II: TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisikan mengenai tinjauan pustaka yang menguraikan tentang landasan teori yang digunakan oleh peneliti untuk mendukung penelitian, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran penelitian serta pengembangan hipotesis.

BAB III: METODE PENELITIAN

Bab ini berisikan penjelasan terkait jenis penelitian, objek penelitian, metode pengambilan sampel, jenis dan sumber data penelitian, dan metode analisis data yang dilakukan.

BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini merupakan bagian terpenting yang menjelaskan mengenai paparan hasil analisis atas data secara menyeluruh dan pembahasan atas hasil analisis yang telah dilakukan.

BAB V: PENUTUP

Bab terakhir yang berisikan kesimpulan dari hasil penelitian, keterbatasan penelitian kali ini, terdapat saran-saran peneliti untuk pihak yang berkepentingan terkait dengan penyelesaian masalah sesuai dengan hasil peneliti, saran untuk penelitian selanjutnya sesuai dengan hasil analisis yang diperoleh oleh peneliti.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengummikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan

Peneliti memperoleh kesimpulan bahwa PT VI dalam pelaporan tingkat pemenuhan poin keberlanjutan tidak sepenuhnya dilaksanakan. Masih rendahnya konformitas tingkat pemenuhan atas *disclosure* dan poin-poin serta prinsip keberlanjutan pada laporan keberlanjutan PT VI sehingga, berdampak pada rendahnya skor rata-rata yang didapat oleh PT VI. Beberapa indikator juga ditemukan tidak pernah diungkapkan dalam laporan keberlanjutan untuk periode 2018-2021. Untuk periode 2018-2019 juga ada beberapa temuan khusus terkait tingkat pemenuhan kelengkapan poin keberlanjutan, yaitu ketidaktepatan PT VI dalam melaporkan beberapa topik spesifik maupun topik universal. Ketidaktepatan khususnya terjadi pada kesalahan pencatatan kode akun *disclosure*, kegiatan yang bersifat identifikasi dan dokumentasi, serta penyajian pelaporan yang seharusnya dilaporkan atau dihapuskan. Oleh karena itu, peneliti berusaha memberikan rekomendasi atas ketidaktepatan perusahaan dan memberikan beberapa saran perbaikan kepada pihak manajemen untuk menjadi bahan pertimbangan perbaikan kualitas laporan keberlanjutan periode selanjutnya.

Namun beberapa temuan yang telah didapat dikategorikan sebagai temuan minor, karena jumlah ketidaktepatan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan. Walaupun dari hasil analisis, skor rata-rata yang diperoleh terbilang rendah, PT VI telah berusaha meningkatkan tingkat pemenuhan poin keberlanjutan setiap tahunnya. Terbukti dengan hasil analisis untuk periode 2020-2021 tidak ditemukan kesalahan pencatatan poin keberlanjutan dan untuk poin pengungkapan mengalami peningkatan yang signifikan. Sehingga, dapat dikatakan bahwa PT VI telah menyusun laporan keberlanjutan cukup baik dan sesuai dengan Standar GRI.

Hal ini telah dijabarkan dan di laporkan dengan adanya draf rekomendasi pernyataan penjamin independen sebagai tahap akhir dalam proses audit keberlanjutan. Secara umum PT VI telah menunjukkan konsistensinya terhadap poin dan prinsip keberlanjutan. Penyusunan kertas kerja audit keberlanjutan juga

Hak Cipta :

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

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

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

Membuktikan dapat membantu auditor dan akuntan dalam penyusunan serta pelaporan yang sesuai dengan Standar GRI. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman mengenai pentingnya kertas kerja audit laporan keberlanjutan dan proses audit keberlanjutan yang dilakukan.

5.2 Saran

Peneliti tidak dapat memungkiri bahwa masih banyak terdapat keterbatasan dalam penelitian ini. Salah satu keterbatasan penelitian ini adalah penyusunan kertas kerja yang masih sangat sederhana dan penentuan skor yang masih bersifat subjektif. Keterbatasan penelitian kali ini diharapkan dapat disempurnakan pada peneliti selanjutnya. Berikut saran dan pertimbangan dalam penelitian ini antara lain:

1. Penelitian berikutnya dapat pula mengembangkan kertas kerja audit yang lebih tersistematis dengan *design* pengembangan model atau konsep baru untuk menyusun laporan keberlanjutan.
2. Penentuan skor pada penelitian selanjutnya tidak hanya menggunakan dua tingkatan saja, dimana sistem skor yang didapatkan tidak hanya sebatas pada jumlah item yang diungkapkan.
3. Penelitian selanjutnya juga sebaiknya mengukur kualitas dan kedalaman dari pengungkapan keberlanjutan dengan menggunakan metode *high level* dan dapat mengukur secara akurat mengenai presentasi emisi yang dikeluarkan oleh perusahaan.
4. Dalam penelitian ini hanya berfokus pada satu sektor usaha saja, sehingga hasil penelitian tidak dapat dipisahkan berdasarkan beberapa sektor usaha. Maka, penelitian selanjutnya dapat menggunakan beberapa sektor yang berbeda.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Adams, C. A., & Abhayawansa, S. (2022). Connecting the COVID-19 pandemic, environmental, social and governance (ESG) investing and calls for 'harmonisation' of sustainability reporting. *Critical Perspectives on Accounting*, 82. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2021.102309>
- Agung, M., & Adi, E. A. (2022). Peningkatan Investasi Dan Hilirisasi Nikel Di Indonesia. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Pendidikan*, 6(2), 2598–9944.
- Amin, Md. al, Islam, Md. R., & Halim, Md. A. (2022). Sustainability Reporting Based on GRI Indicators. *Journal of Sustainable Business and Economics*, 5(1). <https://doi.org/10.30564/jsbe.v5i1.4198>
- Aziza, W. Q., & Suko Harsono, E. G. (2021). Evolusi Akuntansi Keberlanjutan. *Syntax Literate; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 6(10), 5371. <https://doi.org/10.36418/syntax-literate.v6i10.4376>
- Breliastiti, R. (2021). PENERAPAN STANDAR GRI SEBAGAI PANDUAN PENYUSUNAN LAPORAN KEBERLANJUTAN TAHUN 2020 PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER DAN NON-PRIMER DI BURSA EFEK INDONESIA. *JURNAL EKOBISMAN*, 6(1), 2528–4304.
- Buallay, A. M., & Aldhaen, E. S. (2018). The relationship between audit committee characteristics and the level of sustainability report disclosure. *Lecture Notes in Computer Science (Including Subseries Lecture Notes in Artificial Intelligence and Lecture Notes in Bioinformatics)*, 11195 LNCS, 492–503. https://doi.org/10.1007/978-3-030-02131-3_44
- Choirunnisa, R. (2022). PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP PENDETEKSAN FRAUD. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(1), 119–128. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i1.10294>
- Diffenbaugh, N. S., & Burke, M. (2019). Global warming has increased global economic inequality. *Proceedings of the National Academy of Sciences of the*

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

United States of America, 116(20), 9808–9813.
<https://doi.org/10.1073/pnas.1816020116>

- Elalfy, A., Weber, O., & Geobey, S. (2020). The Sustainable Development Goals (SDGs): a rising tide lifts all boats? Global reporting implications in a post SDGs world. *Journal of Applied Accounting Research*, 22(3), 557–575.
<https://doi.org/10.1108/JAAR-06-2020-0116>
- Elander, I. (2022). Urban Renewal, Governance and Sustainable Development: More of the Same or New Paths? In *Sustainability (Switzerland)* (Vol. 14, Issue 3). MDPI. <https://doi.org/10.3390/su14031528>
- Eltweri, A., Faccia, A., & Foster, S. (2022). International Standards on Auditing (ISAs) Adoption: An Institutional Perspective. *Administrative Sciences*, 12(3).
<https://doi.org/10.3390/admsci12030119>
- Evando Situmorang, T. (2019). Perancangan Aplikasi Pengujian Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian. *Jurnal Kakifikom*, 1(2), 115–161.
- Fadli, R. (2021). Memahami desain metode penelitian kualitatif. *Jurnal Ekonomi Bisnis*, 21(1), 33–54.
- Farhana, S. (2019). RELEVANSI NILAI LAPORAN KEBERLANJUTAN DI INDONESIA. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 10(3), 615–628.
- Fernando Pakpahan, A. (2021). *Metodologi Penelitian Ilmiah* (A. Karim & J. Simarmata, Eds.; 1st ed., Vol. 1). Yayasan Kita Menulis.
- Firmansyah, D. (2022). Teknik Pengambilan Sampel Umum dalam Metodologi Penelitian: Literature Review. *Jurnal Ilmiah Pendidikan Holistik (JIPH)*, 1(2), 85–114.
- Fitri Gea, A., & Ovami, D. C. (2020). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018 (Vol. 6, Issue 2).
- García-Sánchez, I. M., Hussain, N., Martínez-Ferrero, J., & Ruiz-Barbadillo, E. (2019). Impact of disclosure and assurance quality of corporate sustainability reports on access to finance. *Corporate Social Responsibility and*

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Environmental Management, 26(4), 832–848.
<https://doi.org/10.1002/csr.1724>

Gold, A., & Heilmann, M. (2019). The consequences of disclosing key audit matters (KAMs): A review of the academic literature. *Maandblad Voor Accountancy En Bedrijfseconomie*, 93(1/2), 5–14.

GRI. (2018). *Global sustainability standards board*. Retrieved from GRI Standard.

Iriyadi, I., & Antonio, Y. (2021). Climate Change Disclosure Impact on Indonesian Corporate Financial Performance. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 8(2), 117–127. <https://doi.org/10.24815/jdab.v8i2.20424>

Kuswanto, R. (2019). PENERAPAN STANDAR GRI DALAM LAPORAN KEBERLANJUTAN DI INDONESIA: SEBUAH EVALUASI. *Jurnal Bina Akuntansi*, 6(2), 1–21.

Lenaini, I. (2021). TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL PURPOSIVE DAN SNOWBALL SAMPLING. *Jurnal Kajian, Penelitian & Pengembangan Pendidikan Sejarah*, 6(1), 33–39.

Liute, A., & de Giacomo, M. R. (2022). The environmental performance of UK-based B Corp companies: An analysis based on the triple bottom line approach. *Business Strategy and the Environment*, 31(3), 810–827. <https://doi.org/10.1002/bse.2919>

Lu, J., Ren, L., Lin, W., He, Y., & Streimikis, J. (2019). Policies to promote corporate social responsibility (CSR) and assessment of CSR impacts. *E a M: Ekonomie a Management*, 22(1), 82–98. <https://doi.org/10.15240/tul/001/2019-1-006>

Majid, J. (2019). INTERNALISASI GOAL CONGRUANCE UNTUK PENDETEKSIAN FINANCIAL STATEMENT FRAUD BERBASIS BEHAVIOUR AUDIT. *Journal Economics and Business*, 4(2), 73–91.

Mamonto, Moch. A. W. W. (2021). Reformulasi Pengaturan Tanggung Jawab Perusahaan Sebagai Ikhtiar Pemenuhan Hak Atas Lingkungan Hidup. *PLENO JURE*, 10(1), 9–24. <https://doi.org/10.37541/plenojure.v10i1.530>

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Mayndarto, E. C. (2022). THE EFFECT OF AUDIT QUALITY AND COMPANY'S FINANCIAL CONDITION ON GOING CONCERN AUDIT OPINION AT THE REGIONAL PUBLIC ACCOUNTING OFFICE OF DKI JAKARTA. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 11(1), 30–40. <https://doi.org/10.34006/jmbi.v11i1.463>
- Maisyarah, R. (2019). PENGARUH PENYUSUNAN KERTAS KERJA AUDIT TERHADAP KUALITAS LAPORAN AUDIT BIDANG INSTANSI PEMERINTAH PUSAT PADA KANTOR PERWAKILAN BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN PROVINSI SUMATERA UTARA. *Jurnal Akuntansi Bisnis & Publik*, 9(2), 85–97.
- Suryano, E. (2022). Apakah Nikel Indonesia Memiliki Keunggulan Daya Saing di Pasar Internasional? *Jurnal Ilmu Sosial Dan Pendidikan (JISIP)*, 5(2), 110–119.
- Normasyhuri, K., & Natalelawati, I. (2022). Penentu Kualitas Audit dan Peran Moderasi Komite Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(10), 2915. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i10.p02>
- Nurul, R., Agus, B. ;, Sri, S. ;, Putri, Y. A., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Ekasakti, U. (2021). PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016–2018. *Pareso Jurnal*, 3(2), 405–422.
- Opferkuch, K., Caeiro, S., Salomone, R., & Ramos, T. B. (2021). Circular economy in corporate sustainability reporting: A review of organisational approaches. *Business Strategy and the Environment*, 30(8), 4015–4036. <https://doi.org/10.1002/bse.2854>
- Pratiwi, F. (2020). PENGARUH PENERAPAN GOOD GOVERNMENT GOVERNANCE DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 5(1), 712–815.
- Puja Pangestu, F., Shelvia Rahmadiani, N., Tanzila Hardiyanti, N., & Yusida, E. (n.d.). Ekonomi Pancasila Sebagai Pedoman Dalam Tujuan Pembangunan Berkelanjutan SDGs (Sustainable Development Goals) 2030. In *Prosiding*

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Seminar Nasional Ekonomi Pembangunan (Vol. 1, Issue 3).
www.globalgoals.org

- Rahmat, K. (2022). PENGARUH KINERJA KEUANGAN, IMPLEMENTASI GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT. *Journal of Accounting and Finance*, 2(1), 219–317.
- Rijali, A. (2018). Analisis Data Kualitatif. *Journal Economics and Business*, 17(3), 191–198.
- Rusandi. (2019). Merancang Penelitian Kualitatif Dasar/Deskriptif dan Studi Kasus. *Jurnal Staiddi Makassar*, 1(1), 274–289.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis* (D. A. Halim & A. N. Hanifah, Eds.; 6th ed.). Salemba Empat.
- Shofiyah, I. (2021). *Determinan Pengungkapan Laporan Berkelanjutan Berdasarkan Global Reporting Initiative Determinants of Sustainability Report Disclosure Based on the Global Reporting Initiative* (Vol. 6, Issue 2).
<http://jurnalekonomi.unisla.ac.id/index.php/jpensi>
- Sukma, P., Jurusan, K., Program, A., & Ekonomi, F. (2018). JURNAL ASET (AKUNTANSI RISET) Analisis Penyusunan dan Pelaksanaan Program Audit Laporan Keberlanjutan Perusahaan. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(1), 33–48. <https://doi.org/10.17509/jaset.v10i1.10596>
- Suryanto, R., Firmansyah, A., Akuntansi, J., Keuangan, P., & Stan, N. (2021). PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN PERUSAHAAN SEKTOR JASA KEUANGAN DI INDONESIA: SEBUAH STUDI CONTENT ANALYSIS. In *JOURNAL OF APPLIED MANAGERIAL ACCOUNTING* (Vol. 5, Issue 1).
www.idnfinancials.com.
- Susanto, C. (2022). Content Analysis Method: Analisis Prinsip Isi Dan Prinsip Kualitas Laporan Keberlanjutan. *Journal of Economics and Business*, 6(2), 619–627.
- Susanto, C., Leonora, H., & Meiden, C. (2022). Content Analysis Method: Analisis Prinsip Isi dan Prinsip Kualitas Laporan Keberlanjutan. *Ekonomis: Journal of*

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Economics and Business, 6(2), 619.
<https://doi.org/10.33087/ekonomis.v6i2.650>

- Tohardi, A. (2020). Model Penelitian Kebijakan Kualitatif “Tohardi.” In *JPASDEV Journal of Public Administration and Sociology of Development* (Vol. 1, Issue 1).
- Werner, M., Wiese, M., & Maas, A. (2021). Embedding process mining into financial statement audits. *International Journal of Accounting Information Systems*, 41. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2021.100514>
- Wiyekti, N. (2021). Transisi menuju Ekonomi Hijau, Berkaitan dengan Kualitas Lingkungan Era Desentralisasi di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Komputasi Dan Statistika*, 1(1), 2807–3657.
- Yakar Pritchard, G., & Çaliyurt, K. T. (2021). Sustainability reporting in cooperatives. *Risks*, 9(6). <https://doi.org/10.3390/risks9060117>
- Yusanto, Y. (2019). Ragam Pendekatan Penelitian Kualitatif. *Journal of Scientific Communication*, 1(1), 18–21.
- Yusup, F. (2018). UJI VALIDITAS DAN RELIABILITAS INSTRUMEN PENELITIAN KUANTITATIF. *Jurnal Ilmiah Kependidikan*, 7(1), 17–23.
- Zaidan, M. &, Garinas, W., & Bahan Baku Mineral Nikel....., K. (2021). KAJIAN BAHAN BAKU MINERAL NIKEL UNTUK BATERAI LISTRIK DI DAERAH SULAWESI TENGGARA. In *Jurnal Rekayasa Pertambangan* (Vol. 1, Issue 1).

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta