

**IMPLEMENTASI GRI *STANDARD* DAN POJK NO.  
51/POJK.03/2017 DALAM LAPORAN KEBERLANJUTAN  
PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN PERIODE 2020 – 2022**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan*

*dalam Memperoleh Gelar*

*Sarjana Ekonomi*



**Disusun oleh:**

**NURUL MURI'AH**

**Nomor Pokok : A.2021.4.35402**

**Program Studi : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUÇEWARA  
MALANG  
2024**

**IMPLEMENTASI GRI *STANDARD* DAN POJK NO.  
51/POJK.03/2017 DALAM LAPORAN KEBERLANJUTAN  
PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN PERIODE 2020 – 2022**

**Skripsi**

*Untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar*

*Sarjana Ekonomi*



Oleh:

**Nurul Muri'ah**

**A.2021.4.35402**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUÇEWARA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
MALANG  
2024**

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

IMPLEMENTASI GRI STANDARD DAN POJK NO. 51/POJK.03/2017 DALAM LAPORAN  
KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN BASIC MATERIALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN PERIODE 2020 - 2022

Oleh :

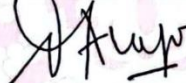
NURUL MURI'AH

A.2021.4.35402

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :  
05 Pebruari 2024 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing



DYAH ARUNING PUSPITA , SE, Ak., MM., CA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuççwara



Drs. BUNYAMIN , M.M., Ph.D  
NIK 202.710.182

## PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 11 Januari 2024

Mahasiswa,



Nurul Muri'ah

NPK: A.2021.4.35402

## SURAT RISET

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dyah Aruning Puspita, SE, Ak., MM., CA

NIK : 202.710.258

Sebagai Dosen pembimbing skripsi dari :

Nama : Nurul Muri'ah

NPK : A.2021.4.35402

Program Studi : Akuntansi

Alamat :

No HP :

Email :

Menerangkan bahwa mahasiswa STIE Malangkececwara tersebut telah mengadakan riset dengan data diambil dari : Bursa Efek Indonesia (BEI)

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul :

IMPLEMENTASI GRI STANDARD DAN POJK NO. 51/POJK.03/2017 DALAM LAPORAN KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN BASIC MATERIALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN PERIODE 2020 – 2022

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 30 Januari 2024

Dosen Pembimbing Skripsi



Dyah Aruning Puspita, SE, Ak., MM., CA

## UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu berkat doa, bimbingan, bantuan, motivasi dan dukungan dari semua pihak yang telah ikut berperan dalam mendukung penelitian dan penulisan skripsi ini baik secara moral maupun material, penulis dapat mengatasi berbagai kendala yang terjadi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Karena itu diucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT, karena atas berkat, rahmat dan kasih sayang-Nya lah penulis dapat melalui segala kesulitan dalam penulisan skripsi ini sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai.
2. Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D. selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkuçewara, Malang.
3. Ibu Dra. R.R. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si., CA, CPA selaku ketua Program Studi Akuntansi yang memberikan arahan selama proses perkuliahan dalam hal akademik.
4. Ibu Dyah Aruning Puspita, SE, Ak., MM., CA selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, masukan dan turut membantu dengan sangat baik selama proses penulisan skripsi ini.
5. Bapak Nur Hasyim dan Ibu Siti Asiyah selaku orang tua penulis dan kakak penulis Khoirul Mu'minin dan Ade Rahayu yang selalu memberikan dukungan secara moral maupun material.
6. Teman-teman yang penulis sayangi Mbak Intan, Apin, Adrian, Elisa, Netta, Selin, Melisa, Dinda, Anita serta teman-teman semua yang belum bisa penulis sebutkan satu per satu karena sudah banyak membantu penulis selama perkuliahan.
7. Semua rekan kerja penulis yang telah memberikan izin dan kebebasan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan ini dengan baik dan tepat waktu.

8. Semua keluarga penulis yang selalu bertanya “Kapan lulus? Kapan wisuda? Kapan nikah? Dan kapan yang lainnya” sehingga memberikan tekanan mental dan semangat kepada penulis untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Malang, 11 Januari 2024  
Penulis,



Nurul Muri'ah

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui implementasi *GRI Standard* dan POJK No. 51/POJK.03/2017 dalam laporan keberlanjutan periode tahun 2020-2022 milik Perusahaan *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Variabel dalam penelitian ini adalah implementasi *GRI Standard* dan POJK No. 51/POJK.03/2017 dalam laporan keberlanjutan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang berada pada papan utama sejumlah 42 perusahaan. Sampel yang memenuhi kriteria adalah 13 perusahaan sektor *basic materials* periode 2020-2022 sehingga totalnya adalah 39 sampel, yang dipilih berdasarkan kriteria tertentu. Analisis yang dilakukan adalah mengidentifikasi seberapa baik *GRI Standard* dan POJK No. 51/POJK.03/2017 diterapkan dalam laporan keberlanjutan sampel. Hasil analisis menunjukkan bahwa terdapat kenaikan score pengungkapan *GRI Standard* dan POJK No. 51/POJK.03/2017 dalam laporan keberlanjutan perusahaan *basic materials* dari tahun 2020 sampai dengan tahun 2022 yang menandakan bahwa dari tahun ke tahun kepedulian perusahaan terhadap lingkungan atau kinerja keberlanjutan perusahaan *basic materials* mengalami peningkatan. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi pengetahuan dan pertimbangan investor dalam berinvestasi.

**Kata kunci:** *GRI Standard*, POJK No. 51/POJK.03/2017, Laporan keberlanjutan



## ***ABSTRACT***

*This study aims to determine the implementation of the GRI Standard and POJK No. 51/POJK.03/2017 in the sustainability report for the 2020-2022 period of basic materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The variable in this study is the implementation of the GRI Standard and POJK No. 51 / POJK.03 / 2017 in the sustainability report. The population in this study are basic materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) which are on the main board of 42 companies. Samples that meet the criteria are 13 basic materials sector companies for the 2020-2022 period so that the total is 39 samples, which are selected based on certain criteria. The analysis carried out is to identify how well the GRI Standard and POJK No. 51/ POJK.03 / 2017 are applied in the sample sustainability report. The results of the analysis show that there is an increase in the disclosure score of the GRI Standard and POJK No. 51 / POJK.03 / 2017 in the sustainability reports of basic materials companies from 2020 to 2022 which indicates that from year to year the company's concern for the environment or the sustainability performance of basic materials companies has increased. The results of this study are expected to be the knowledge and consideration of investors in investing.*

**Keywords:** *GRI Standard, POJK No. 51/POJK.03/2017, Sustainability report*

*Translated with DeepL.com (free version)*

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, saya memanjatkan puji dan syukur kepada-Nya atas limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya karena dengan kasih sayang-Nya lah skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Skripsi ini saya tulis sebagai bagian dari pemenuhan persyaratan akademik untuk menyelesaikan program sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkuçeçwara. Judul skripsi ini adalah “Implementasi *GRI Standard* dan POJK No. 51/POJK.03/2017 dalam Laporan Keberlanjutan Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2020-2022”

Melalui penelitian ini, saya berupaya mengidentifikasi bagaimana *GRI Standard* dan POJK No. 51/POJK.03/2017 diterapkan dalam laporan keberlanjutan perusahaan sektor basic materials. Skripsi ini adalah hasil upaya saya menganalisis penerapan *GRI Standard* dan POJK No. 51/POJK.03/2017 pada laporan keberlanjutan perusahaan *basic materials* dalam kurun waktu 3 tahun dari 2020, 2021 dan 2022. Saya berharap hasil penelitian ini dapat memberikan kontribusi untuk pemahaman yang lebih baik tentang penyusunan laporan keberlanjutan dengan menerapkan *GRI Standard* dan POJK No. 51/POJK.03/2017 di dalamnya.

Dalam penulisan skripsi ini, saya mengandalkan berbagai sumber dan literatur yang relevan. Saya menyadari meskipun skripsi ini mungkin mempunyai keterbatasan dan kekurangan, saya tetap berharap tulisan ini dapat menjadi titik awal untuk penelitian lebih lanjut dan diskusi ilmiah yang lebih mendalam.

Akhir kata, saya berharap penelitian ini dapat memberikan wawasan baru dan memberikan pemahaman yang lebih mendalam mengenai penerapan *GRI Standard* dan POJK No. 51/POJK.03/2017 dalam laporan keberlanjutan. Saya juga berharap hasil penelitian ini dapat membantu memajukan ilmu Akuntansi dan memperdalam pemahaman kita tentang Akuntansi.

Malang, 11 Januari 2024  
Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Muri'ah', written in a cursive style.

Nurul Muri'ah

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT RISET</b> .....	<b>iv</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>v</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<i><b>ABSTRACT</b></i> .....	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang Masalah .....	1
1.2    Perumusan Masalah.....	13
1.3    Tujuan Penelitian.....	13
1.4    Manfaat Penelitian.....	14
1.4.1    Manfaat Teoretis.....	14
1.4.2    Manfaat Praktis .....	14
<b>BAB II</b> .....	<b>16</b>

<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>16</b>
2.1    Kajian Teori .....	16
2.1.1    Pengertian (GRI) <i>Standard</i> .....	16
2.1.2    Manfaat GRI <i>Standard</i> .....	18
2.1.3    Prinsip-Prinsip GRI <i>Standard</i> .....	19
2.1.4    Pengungkapan GRI <i>Standard</i> .....	20
2.1.5    Pengertian POJK NO. 51/POJK.03/2017 .....	28
2.1.6    Manfaat POJK NO.51/POJK.03/2017 .....	29
2.1.7    Prinsip-Prinsip POJK NO.51/POJK.03/2017.....	29
2.1.8    Pengungkapan POJK NO.51/POJK.03/2017 .....	30
2.1.9    Persamaan dan Perbedaan GRI <i>Standard</i> dan POJK No. 51/POJK.03/2017.....	38
2.1.10    Laporan Keberlanjutan ( <i>Sustainability Report</i> ) .....	39
2.2    Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	42
<b>BAB III.....</b>	<b>62</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>62</b>
3.1    Jenis Penelitian .....	62
3.2    Objek Penelitian .....	62
<b>BAB IV .....</b>	<b>73</b>
<b>PEMBAHASAN .....</b>	<b>73</b>
4.1    Deskripsi Situs Penelitian.....	73
4.2    Deskripsi Informan Penelitian.....	80
4.3    Analisis Data Dan Temuan Penelitian .....	81
4.3.1    Mengidentifikasi Pengungkapan GRI <i>Standard</i> dan POJK NO. 51/POJK.03/2017.....	82

4.3.2	Menjumlah <i>Score</i> Pengungkapan GRI <i>Standard</i> dan POJK NO.51/POJK.03/2017 .....	89
4.3.3	Perankingan <i>Score</i> .....	91
4.3.4	Menarik Kesimpulan/ Temuan Penelitian .....	100
4.4	Pembahasan .....	102
<b>BAB V.....</b>		<b>112</b>
<b>PENUTUP.....</b>		<b>112</b>
5.1	Kesimpulan.....	112
5.2	Kontribusi Penelitian .....	114
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	114
5.4	Saran-saran .....	115
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>117</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>121</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kode dan Indikator Pengungkapan GRI Standard .....	22
Tabel 2. 2 Kode dan Indikator Pengungkapan POJK NO.51/POJK.03/2017 .....	31
Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu .....	48
Tabel 3. 1 Penyaringan Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria Sampel .....	63
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian .....	66
Tabel 3. 3 Jumlah Sampel Penelitian .....	67
Tabel 4. 1 Tabel Identifikasi Pengungkapan GRI Standard .....	83
Tabel 4. 2 Tabel Identifikasi Pengungkapan POJK NO.51/POJK.03/2017 .....	87
Tabel 4. 3 Tabel Tabulasi Hasil Identifikasi Pengungkapan GRI Standard .....	89
Tabel 4. 4 Tabel Tabulasi Hasil Identifikasi Pengungkapan POJK No.51/POJK.03/2017 .....	90
Tabel 4. 5 Urutan Score Pengungkapan GRI Standard 2020 .....	91
Tabel 4. 6 Urutan Score Pengungkapan GRI Standard 2021 .....	92
Tabel 4. 7 Urutan Score Pengungkapan GRI Standard 2022 .....	93
Tabel 4. 8 Urutan Total Score Pengungkapan GRI Standard 2020-2022.....	94
Tabel 4. 9 Urutan Total Score 2020-2022 Pengungkapan GRI Standard.....	95
Tabel 4. 10 Urutan Score Pengungkapan POJK NO.51/POJK.03/2017 2020 .....	96
Tabel 4. 11 Urutan Score Pengungkapan POJK NO.51/POJK.03/2017 2021 .....	97
Tabel 4. 12 Urutan Score Pengungkapan POJK NO.51/POJK.03/2017 2022 .....	98
Tabel 4. 13 Urutan Total Score Pengungkapan POJK NO.51/POJK.03/2017 2020- 2022.....	99
Tabel 4. 14 Urutan Total Score 2020-2022 Pengungkapan POJK NO.51/POJK.03/2017 .....	99
Tabel 4. 15 Daftar Harga Saham Perusahaan Basic Materials Pada Tahun 2020- 2022.....	110

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Halaman Depan Website IDX .....	74
Gambar 4. 2 Data Pasar Yang Disajikan Pada Website IDX.....	74
Gambar 4. 3 Produk Dan Layanan Yang Disajikan Pada Website IDX.....	75
Gambar 4. 4 Perusahaan Tercatat Yang Disajikan Pada Website IDX.....	76
Gambar 4. 5 IDX Syariah Yang Disajikan Pada Website IDX .....	76
Gambar 4. 6 Anggota Bursa Dan Partisipan Yang Disajikan Pada Website IDX .	77
Gambar 4. 7 Berita Yang Disajikan Pada Website IDX .....	78
Gambar 4. 8 Peraturan Yang Disajikan Pada Website IDX .....	78
Gambar 4. 9 Investor Yang Disajikan Pada Website IDX.....	79
Gambar 4. 10 Tentang BEI Yang Disajikan Pada Website IDX.....	80
Grafik 4. 1 Perkembangan Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Perusahaan Basic Materials 2020-2022 Berdasarkan GRI Standard .....	103
Grafik 4. 2 Perkembangan Pengungkapan Laporan Keberlanjutan Perusahaan Basic Materials 2020-2022 Berdasarkan POJK NO.51/POJK.03/2017 .....	107



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 .....	121
Lampiran 2 .....	125
Lampiran 3 .....	131
Lampiran 4 .....	137
Lampiran 5 .....	139
Lampiran 6 .....	141