ABSTRAK

Sustainability assurance merupakan salah satu mekanisme yang dapat mendukung kredibilitas informasi keberlanjutan. Kualitas *sustainability assurance* dapat dinilai melalui *assurance statement* sebagai salah satu *output* yang dapat diamati dari proses *assurance*. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh tipe *assuror* dan spesialisasi industri *assuror* terhadap kualitas *assurance statement* atas laporan keberlanjutan pada perusahaan manufaktur di Indonesia.

Penelitian menggunakan data sekunder perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2025. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, dengan total 86 observasi. Kualitas *assurance statement* diukur menggunakan indikator *assurance statement breadth*. Variabel independen meliputi tipe *assuror* dan spesialisasi industri *assuror*, sedangkan ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* digunakan sebagai variabel kontrol. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan *Fixed Effect Model* (FEM) dan *robust standard errors*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tipe *assuror* dan spesialisasi industri *assuror* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas *assurance statement* atas laporan keberlanjutan. Di antara variabel kontrol, ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan, sedangkan profitabilitas dan *leverage* tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan. Temuan ini mengindikasikan bahwa tipe *assuror* dan spesialisasi industri *assuror* belum dapat menjelaskan variasi kualitas *assurance statement* secara signifikan dalam sampel penelitian.

Kata Kunci: *sustainability assurance*, kualitas *assurance statement*, tipe *assuror*, spesialisasi industri.

SEMARANG
FEB UNDIP