DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ii
LEMBAR PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN v
ABSTRACT vi
ABSTRAK vii
KATA PENGANTAR viii
DAFTAR ISI xi
DAFTAR GAMBAR xiv
DAFTAR TABEL xv
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang Masalah 1
1.2 Rumusan Masalah 7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian 9
1.3.1 Tujuan Penelitian 9
1.3.2 Kegunaan Penelitian 9
1.4 Batasan Penelitian 10
1.5 Sistematika Penulisan 10
BAB II DAFTAR PUSTAKA 12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian terdahulu 12
2.1.1 Teori Legitimasi 12
2.1.2 Teori Sinyal 13
2.1.3 *Sustainability Report* 14
2.1.4 *Sustainability Performance* 16
2.1.5 *Sustainability Assurance Engagement* 17
2.1.5.1 *Assurance Process Depth* 19
2.1.5.2 *Assurance Statment Breadth* 19
2.1.6 *Accounting Assurors* 19
2.2 Penelitian Terdahulu 21
2.3 Kerangka Pemikiran 24

2. 4 Pengembangan Hipotesis 25
2.4.1 Perbedaan *Sustainability Performance* terhadap kualitas *Assurance Process Depth* 25
2.4.2 Perbedaan *Accounting Assuror* terhadap kualitas *Assurance Statement Breadth* 27
BAB III METODE PENELITIAN 30
3.1Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel 30
3.1.2 Variabel Dependen 30
3.1.2.2 *Sustainability Assurance Engagement* 30
3.1.1 Variabel Independen 35
3.1.1.1 *Sustainability Performance* 35
3.1.1.2 *Accounting Assurors* 36
3.2 Populasi dan Sampel 38
3.3 Jenis dan Sumber Data 39
3.4 Metode Pengumpulan Data 39
3.5 Metode analisis 39
3.5.1 *Content Analysis* 39
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif 41
3.5.3 Uji *Mann-Whitney U* 42
BAB IV HASIL DAN ANALISIS 44
4.1 Deskripsi Objek Penelitian 44
4.2 Analisis Data 45
4.2.1 *Content Analysis* 46
4.2.2 Analisis Statistik Deskriptif 49
4.2.3 Uji Hipotesis 53
4.3 Interpretasi Hasil 55
4.3.1 H1: Terdapat perbedaan kualitas antara *sustainability performance* tinggi dan *sustainability performance* rendah terhadap kualitas *assurance process depth* 55
4.3.2 H2: Terdapat perbedaan kualitas antara *accounting assuror* KAP dan nonKAP terhadap kualitas *assurance statement breadth* 57
BAB V PENUTUP 59
5.1 Kesimpulan 59
5.2 Keterbatasan Penelitian 60
5.3 Saran 60

DAFTAR PUSTAKA 61
LAMPIRAN-LAMPIRAN..... 64