



**KESENJANGAN ESG *DISCLOSURE SCORE* DAN ESG
PERFORMANCE SCORE : STUDI KOMPARATIF PADA
PERUSAHAAN PUBLIK DI ASEAN-5 PERIODE 2020–2024**

SKRIPSI

ARISSA AQILAH HANIFAH

2210112189

PROGRAM STUDI PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2026



**KESENJANGAN ESG *DISCLOSURE SCORE* DAN ESG
PERFORMANCE SCORE : STUDI KOMPARATIF PADA
PERUSAHAAN PUBLIK DI ASEAN-5 PERIODE 2020–2024**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

ARISSA AQILAH HANIFAH

2210112189

PROGRAM STUDI PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Arissa Aqilah Hanifah

NIM : 2210112189

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 24 Juni 2026

Yang menyatakan,

A red official stamp from the Indonesian Ministry of Education, Culture, and Higher Education (Kemendikbudristek) is visible. The stamp contains the text "KEMENDIKBUDRISTEK" and "METODA TEMPEL". A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

(Arissa Aqilah Hanifah)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Arissa Aqilah Hanifah
NIM : 2210112189
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Kesenjangan Esg Disclosure Score Dan Esg Performance Score : Studi Komparatif Pada Perusahaan Publik Di Asean-5 Periode 2020–2024

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta bebas menyimpan, mengalihmedia/formatkan, 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 : Jakarta
Pada tanggal : 26 Juni 2026
Yang menyatakan

(Arissa Aqilah Hanifah)

SKRIPSI

KESENJANGAN ESG DISCLOSURE SCORE DAN ESG PERFORMANCE SCORE: STUDI KOMPARATIF PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI ASEAN-5 PERIODE 2020–2024

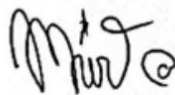
Dipersiapkan dan disusun oleh :

ARISSA AQILAH HANIFAH 2210112189

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 8 Juli 2026 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



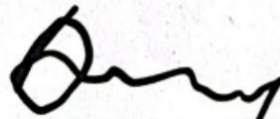
Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.A., M.H.
Ketua Penguji



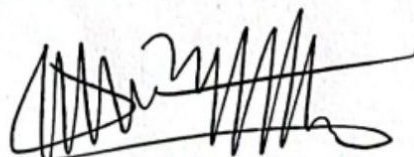
Murdhaningsih SE, M.Ak.
Penguji I



Dr. Suhaedah, SE., MM.
Dekan



Dr. Donny Maha Putra, S.Kom.,
M., Ak.
Penguji II



Dewi Darmastuti, S.E., M.S. Ak
Koordinator Proram Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 27 Juli 2026

THE GAP BETWEEN ESG *DISCLOSURE SCORE* AND ESG *PERFORMANCE SCORE*: A COMPARATIVE STUDY OF PUBLICLY LISTED COMPANIES IN ASEAN-5 IN THE YEAR OF 2020-2024.

By Arissa Aqilah Hanifah

Abstract

This study aims to examine the gap between ESG Disclosure Score and ESG Performance Score among publicly listed companies in ASEAN-5 during the 2020–2024 period. The study uses secondary data obtained from the Bloomberg ESG Database. The sample consists of 105 companies or 525 firm-year observations selected using the purposive sampling method. Data analysis was conducted using the Wilcoxon Signed-Rank Test, Kruskal-Wallis Test, Mann-Whitney U Test, and Spearman correlation analysis with SPSS version 30. The results show significant differences between ESG Disclosure Score and ESG Performance Score in the Philippines and Singapore, while no significant differences are found in Indonesia, Malaysia, and Thailand. In addition, significant differences in ESG Gap are found across ASEAN-5 countries. The correlation analysis reveals a positive and significant relationship between ESG Disclosure Score and ESG Performance Score in Indonesia, Malaysia, Singapore, and Thailand, whereas no significant relationship is found in the Philippines.

Keywords: ESG Disclosure Score, ESG Performance Score, ESG Gap, ASEAN-5.

KESENJANGAN ESG *DISCLOSURE SCORE* DAN ESG *PERFORMANCE SCORE* : STUDI KOMPARATIF PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI ASEAN-5 PERIODE 2020–2024

Oleh Arissa Aqilah Hanifah

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kesenjangan antara ESG *Disclosure Score* dan ESG *Performance Score* pada perusahaan publik ASEAN-5 periode 2020–2024. Penelitian menggunakan data sekunder yang diperoleh dari *Bloomberg ESG Database*. Sampel penelitian terdiri dari 105 perusahaan atau 525 observasi perusahaan-tahun yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis data dilakukan menggunakan uji *Wilcoxon Signed-Rank*, *Kruskal-Wallis*, *Mann-Whitney U*, dan korelasi *Spearman* dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 30. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan signifikan antara ESG *Disclosure Score* dan ESG *Performance Score* pada Filipina dan Singapura, sedangkan Indonesia, Malaysia, dan Thailand tidak menunjukkan perbedaan yang signifikan. Terdapat juga perbedaan ESG Gap yang signifikan antar negara ASEAN-5. Hasil korelasi menunjukkan hubungan positif dan signifikan antara ESG *Disclosure Score* dan ESG *Performance Score* pada Indonesia, Malaysia, Singapura, dan Thailand, sedangkan Filipina tidak menunjukkan hubungan yang signifikan.

Kata Kunci: ESG *Disclosure Score*, ESG *Performance Score*, ESG Gap, ASEAN-5.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Rabu, tanggal 8 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Arissa Aqilah Hanifah

NIM : 2210112189

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Kesenjangan ESG Disclosure Score dan ESG Performance Score : Studi Komparatif
pada Perusahaan Publik di ASEAN-5 Periode 2020-2024

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 89.33
dan Nilai Huruf A....

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Amric Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.A., M.H	Ketua	
2	Murdhaningsih, SE, M.Ak.	Anggota I	
3	Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 8 Juli 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Kesenjangan ESG *Disclosure Score* dan ESG *Performance Score*: Studi Komparatif pada Perusahaan Publik di ASEAN-5 Periode 2020-2024"**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari doa, bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta.
2. Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta.
3. Bapak Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan arahan, bimbingan, masukan, serta panduan kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
4. Kedua orang tua tercinta dan seluruh keluarga yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta semangat kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan.
5. Seluruh dosen dan tim Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman serta mengatur perkuliahan selama masa perkuliahan.
6. Sahabat, teman-teman bimbingan dan di S1Akuntansi, serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak keterbatasan. Kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan demi penyempurnaan penelitian di masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya, khususnya dalam bidang akuntansi dan keberlanjutan.

Jakarta, 26 Juni 2026

Arissa Aqilah Hanifah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN AWAL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	ix
PRAKATA	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
1.4.1. Manfaat Teoritis	8
1.4.2. Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1 <i>Legitimacy Theory</i>	10
2.1.2 <i>Institutional Theory</i>	11
2.1.3 <i>Stakeholder Theory</i>	13
2.1.4 <i>ESG Disclosure Score</i>	15
2.1.5 <i>ESG Performance</i>	16
2.1.6 Kesenjangan ESG	17
2.1.7 <i>ASEAN-5</i>	18
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	21
2.3. Kerangka Penelitian	34
2.4. Hipotesis	35

2.4.1 Perbedaan antara ESG <i>Disclosure</i> dan ESG <i>Performance</i>	35
2.4.2. Perbedaan ESG Gap antar negara ASEAN-5.....	37
2.4.3 Hubungan antara ESG <i>Disclosure</i> dan ESG <i>Performance</i>	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.1.1 Definisi Operasional.....	41
3.1.2 Pengukuran Variabel	42
3.2. Populasi dan Sampel	45
3.2.1 Populasi.....	45
3.2.2 Sampel	45
3.3. Teknik Pengumpulan Data	46
3.3.1 Jenis Data.....	46
3.3.2 Sumber Data	46
3.3.3 Metode Pengumpulan Data.....	46
3.4. Teknik Analisis Data.....	47
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3.4.2 Uji Normalitas	47
3.4.3 Model Penelitian dan Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	52
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	52
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	54
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis.....	55
4.3.1. Analisis Uji Statistik Deskriptif	55
4.3.2. Analisis Uji Normalitas.....	57
4.3.3. Analisa Uji Kesenjangan ESG Gap Setiap Negara	58
4.3.5. Analisa Uji Kesenjangan Antar ASEAN-5	59
4.3.6. Analisa Uji Hubungan antara ESG <i>Performance Score</i> dengan ESG <i>Disclosure Score</i>	62
4.4. Pembahasan.....	63
4.4.1. Perbedaan antara ESG <i>Disclosure</i> dan ESG <i>Performance</i>	64
4.4.2. Perbedaan ESG Gap antar negara ASEAN-5.....	83

4.4.3. Hubungan antara ESG <i>Disclosure</i> dan ESG <i>Performance</i>	96
---	----

BAB V KESIMPULAN..... 104

5.1. Kesimpulan	104
-----------------------	-----

5.2. Keterbatasan Penelitian	106
------------------------------------	-----

5.3. Saran.....	107
-----------------	-----

DAFTAR PUSTAKA 110

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matrik Penelitian Terdahulu	28
Tabel 2.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	52
Tabel 3.	Hasil Uji Normalitas	55
Tabel 4.	Hasil Uji <i>Wilcoxon</i>	57
Tabel 5.	Hasil Uji Kruskal-Wallis	58
Tabel 6.	Hasil Uji Mann-Whitney U	59
Tabel 7.	Hasil <i>Spearman</i> Rank	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Perkembangan laporan keberlanjutan	1
Gambar 2. Kerangka penelitian H1	34
Gambar 3. Kerangka penelitian H2	34
Gambar 4. Kerangka penelitian H3	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Daftar Perusahaan
Lampiran II	Data ESG <i>Performance Score</i> , ESG <i>Disclosure Score</i> , dan ESG Gap
Lampiran III	Kapitalisasi Pasar Perusahaan
Lampiran IV	Hasil Uji <i>Output</i> SPSS