

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN LEVERAGE
TERHADAP PENGUNGKAPAN *ISLAMIC SOCIAL REPORTING*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERATING
(Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di ISSI tahun
2017-2020)**



**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

DISUSUN OLEH
DIAN AMELIA
18108030013

**STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN KEUANGAN SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN LEVERAGE
TERHADAP PENGUNGKAPAN *ISLAMIC SOCIAL REPORTING*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERATING
(Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di ISSI tahun
2017-2020)**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

DISUSUN OLEH

**DIAN AMELIA
18108030013**

DOSEN PEMBIMBING:

**SUNARSIH, S.E., M.Si.
NIP. 19740911 199903 2 001**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN KEUANGAN SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
2022**

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-445/Un.02/DEB/PP.00.9/04/2022

Tugas Akhir dengan judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Sub sektor Farmasi yang Terdaftar di ISSI tahun 2017-2020)

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : DIAN AMELIA
Nomor Induk Mahasiswa : 18108030013
Telah diujikan pada : Senin, 04 April 2022
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Sunarsih, S.E., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 6253de2b31862



Penguji I

Dr. Darmawan, SPd.,MAB
SIGNED

Valid ID: 624ff3254476b



Penguji II

Furqonul Haq, S.E.I.,M.E.I
SIGNED

Valid ID: 6253df282da3a



Yogyakarta, 04 April 2022
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawazza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 6254f83573843

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Dian Amelia

Kepada

Yth. Bapak Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga

di Yogyakarta.

Assalamu 'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti dan mengoreksi serta menyarankan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Dian Amelia

NIM : 18108030013

Judul Skripsi : **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di ISSI tahun 2017-2020)”**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program studi Manajemen Keuangan Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 14 Maret 2022

Pembimbing,



Sunarsih, S.E., M. SI.

NIP. 19740911 199903 2 001

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN



Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Saya yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Dian Amelia

NIM : 18108030013

Jurusan/Prodi : Manajemen Keuangan Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "**Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi kasus pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di ISSI tahun 2017-2020)**" adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebutkan dalam *bodynote* atau daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini penulis buat agar dapat dimaklumi dan dipergunakan sebagaimana perlunya

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Yogyakarta, 14 Maret 2022

Penulis,



Dian Amelia

NIM. 18108030013

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dian Amelia
NIM : 18108030013
Program Studi: Manajemen Keuangan Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

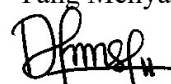
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage Terhadap Pengungkapan
Islamic Social Reporting Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel
Moderating (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di
ISSI tahun 2017-2020)”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas *Royalty Non Exclusive* ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Yogyakarta
Pada Tanggal 14 Maret 2022
Yang Menyatakan



Dian Amelia
NIM. 18108030013

HALAMAN MOTTO

**“Jangan Bandingkan Hidupmu Dengan Hidup Orang lain. Tidak Ada
Perbandingan Antara Matahari dan Bulan, Semua akan Bersinar Saat**

Waktunya Tiba.”



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN



Puji Syukur atas kehadiran Allah SWT dan Shalawat serta salam tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW.

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

Kedua Orang tua yang saya cintai dan saya sayangi, Bapak Ngatimin dan Ibu Nitem yang selalu memberikan doa, dukungan dan kasih sayang yang tak terhingga untuk anak-anaknya. Untuk abangku Heru Apradana dan adikku Refi Chesia Putri yang selalu memberikan support dan menjadi motivasi saya untuk menyelesaikan tugas akhir ini.

Terima kasih kepada Dosen Pembimbing Akademik sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi Ibu Sunarsih, S.E., M.Si., yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan kepada saya.

Terima kasih kepada Almamater UIN Sunan Kalijaga, terkhusus Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang sudah memberikan ruang untuk saya belajar.

PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba'	B	Be
ت	Ta'	T	Te
ث	Sa'	Ś	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha'	H	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha'	Kh	Ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Dzal	Z	Zet
ر	Ra'	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Shad	ş	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	đ	De (dengan titik di bawah)

ط	Ta'	ṭ	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Dza'	ẓ	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	‘	Koma terbalik di atas
غ	Gain	Gh	Ge dan ha
ف	Fa'	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Min	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wawu	W	We
ه	Ha'	H	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostref
ي	Ya'	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

C. Ta'Marbuttah

Semua ta' marbuttah ditulis dengan h, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh katasandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang

sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
علة	Ditulis	<i>'illah</i>
كرمة الأولياء	Ditulis	<i>Karamah al auliya'</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

--- َ ---	Fathah	Ditulis	A
--- ِ ---	Kasrah	Ditulis	I
--- ُ ---	Dammah	Ditulis	U
فعل	Fathh	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
ذكر	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يذهب	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

E. Vokal Panjang

1. fathah + alif	Ditulis	A
جاهلية	Ditulis	<i>Jahiliyyah</i>
2. fathah + ya' mati	Ditulis	A
تنسى	Ditulis	<i>Tansa</i>
3. kasrah + ya' mati	Ditulis	I
كريم	Ditulis	<i>Karim</i>
4. dhammah + wawu mati	Ditulis	U
فروض	Ditulis	<i>Furud</i>

F. Vokal Rangkap

1. fathah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بينكم	Ditulis	<i>Bainakum</i>
2. fathah + wawu mati	Ditulis	<i>Au</i>
قول	Ditulis	<i>Qaul</i>

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan Apostof

أنتم	Ditulis	<i>a'antum</i>
أعدت	Ditulis	<i>u'iddat</i>
لئن شكرتم	Ditulis	<i>la'in syakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf qamariyyah maka ditulis menggunakan huruf awal "al"

القرآن	Ditulis	<i>Al-Quran</i>
القياس	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf Syamsiyyah maka ditulis sesuai dengan huruf pertama Syamsiyyah tersebut

السَّمَاء	Ditulis	<i>As-sama'</i>
الشمس	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

I. Penulisan Kata-Kata dalam Rangkaian Kalimat

ذوي الفروض	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>
أهل السنة	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>

KATA PENGANTAR
Bismillahirrahmanirrahim

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di ISSI tahun 2017-2020)”** sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar Strata Satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta. Sholawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita dari zaman jahiliyah menuju zaman yang penuh ilmu pengetahuan seperti saat ini. Semoga kita senantiasa menjadi pengikutnya yang istiqomah berjuang dalam membumikan ajaran Islam. Aamiin.

Dalam proses penulisan skripsi ini terdapat berbagai macam permasalahan sehingga menghambat jalannya penelitian. Berkat usaha do’a, dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, penelitian ini dapat diselesaikan. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak yang telah membantu secara materil maupun moril kepada penulis, yaitu kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Phil Al Makin, MA. Ph.D, selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Dr. H. M. Yazid Afandi, S.Ag., M.Ag., selaku Ketua Prodi Manajemen Keuangan Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Ibu Sunarsih, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Skripsi sekaligus menjadi Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan ilmu, arahan, bimbingan, semangat, nasihat, dan saran dalam proses menyelesaikan tulisan ini.

5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan banyak pengalaman kepada saya, terkhusus dosen Program Studi Manajemen Keuangan Syariah.
6. Seluruh staf dan pegawai tata usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
7. Kepada kedua orangtuaku Bapak Ngatimin, Ibu Nitem. Abangku Heru Apradana dan Adikku Refi Chesia Putri yang selalu memberi dukungan terbaik untuk penulis.
8. Teman seperjuanganku yang selalu menjadi tempat mengeluh, yang memberikan saran, motivasi dan semangat, Anita Rahayu dan Putri Annisa Hsb. Terima kasih atas dukungan, motivasi dan doanya.
9. Mba siyah dan Mba Ajeng yang selalu sabar dan mau direpotkan oleh banyak pertanyaan dan keluhan saya. Terimakasih atas saran, arahan dan tips-tips selama menyusun skripsi ini.
10. Temanku yang selalu menjadi tempat untuk bercanda tawa, pemberi saran dan semangat, Musmira, Kia, Jaya, Muktar, Dimas dan Fikri. Terimakasih sudah menjadi temanku selama ini, *Love is the moment*.
11. Sahabatku Yuhana Asri Suari yang telah mau mendengarkan keluhan kesah saya dan memberikan saya semangat. Terima kasih atas dukungan, motivasi dan doanya.
12. Seluruh keluarga KKN 105 di Desa Karanganyar, Magelang, Jawa Tengah, Anita, Hana, Wilda, Oca, Kleyra, Geis, Emak, Husin, Zul, Pebri dan Gian yang telah memberi pengalaman dan ceri kehidupan untuk penulis
13. Teman-teman seperjuangan Program Studi Manajemen Keuangan Syariah (MKS) 2018 yang telah menemani proses belajar selama kurang lebih empat tahun. Terimakasih atas motivasi, dukungan, dan doanya.
14. Semua pihak lainnya yang telah memberikan dukungan, do'a, dan juga yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tulisan ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan, sehingga saran dan kritik atas skripsi ini sangat berguna untuk

perbaikan selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak lain yang akan melakukan penelitian dengan tema yang sama.

Yogyakarta, 14 Maret 2022

Penulis



Dian Amelia

NIM.18108030013



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR ISI

JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI	viii
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
ABSTRAK	xx
ABSTRACT	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelian	9
E. Sistematika penulisan	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
A. Landasan Teori	12
1. Teori <i>Legitimasi</i>	12
2. Teori <i>Stakeholder</i>	14
3. <i>Islamic Social Reporting (ISR)</i>	17
4. Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)	20
5. Profitabilitas	20
6. <i>Leverage</i>	22
7. Ukuran Perusahaan	23
B. Penelitian Terdahulu	24
C. Kerangka Pemikiran	26

D. Pengembangan Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33
B. Populasi dan Sampel.....	33
C. Sumber dan Jenis Data.....	34
D. Variabel dan Definisi Operasional.....	34
1. Variabel Independen.....	34
2. Variabel Terikat (Dependen).....	35
1. Variabel Moderating.....	36
E. Metode Analisis Data.....	36
1. Metode Estimasi Menggunakan Model Regresi Data Panel.....	37
2. Penentuan Model Regresi Data Panel	38
3. Uji Asumsi Klasik.....	39
4. Uji Signifikansi	40
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	42
A. Gambaran umum objek penelitian	42
B. Hasil Analisis Data Penelitian	42
1. Hasil <i>Content Analysis</i> ISR	42
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	45
C. Uji Penentuan Model Regresi Data Panel.....	47
1. Uji Chow	47
2. Uji Hausman.....	47
D. Uji Asumsi Klasik	48
1. Uji Normalitas	48
2. Uji Multikolinearitas	49
3. Uji Autokorelasi	49
4. Uji Heteroskedastisitas.....	50
E. Uji Signifikansi.....	51
1. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	51
2. Uji Signifikan Parsial (Uji t)	52
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
F. Analisis Regresi Data Penel.....	54

G. Pembahasan.....	58
1. Pengaruh profitabilitas (ROA) terhadap <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	59
2. Pengaruh likuiditas (CR) terhadap <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	60
3. Pengaruh leverage (DER) terhadap <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	62
4. Ukuran Perusahaan dapat memoderasi profitabilitas (ROA) terhadap <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	63
5. Ukuran perusahaan dapat memoderasi likuiditas (CR) terhadap <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	64
6. Ukuran Perusahaan dapat memoderasi leverage (DER) terhadap <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	65
BAB V PENUTUP	67
A. Kesimpulan	67
B. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	70
DAFTAR LAMPIRAN	78
CURRICULUM VITAE	92

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Perbedaan ISR dan CSR	18
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian	33
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Dengan skor ISR tertinggi tahun 2017-2020.....	43
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Dengan skor ISR terendah tahun 2017-2020.....	44
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow.....	47
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4. 10 Hasil Uji Random Effect.....	51
Tabel 4. 11 Hasil Uji F	51
Tabel 4. 12 Hasil Uji t.....	52
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4. 14 Hasil Analisis Regresi Data Panel	54
Tabel 4. 15 hasil pengujian hipotesis secara ringkas	58



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Diagram Aset Pasar Modal Syariah	1
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	26



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas dan leverage terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderating, di perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2017-2020. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel yang kemudian diukur dengan alat uji Eviews 12. Melalui uji kelayakan model, penelitian ini menggunakan *Random Effect Model* sebagai model terbaik dalam penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sebelum menggunakan variabel moderating profitabilitas berpengaruh negatif terhadap pengungkapan *islamic social reporting* dan setelah menggunakan variabel moderating profitabilitas berpengaruh positif. Sedangkan pada variabel likuiditas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *islamic social reporting* baik sebelum ataupun setelah menggunakan variabel moderating. Kemudian pada variabel leverage sebelum menggunakan variabel moderating berpengaruh positif terhadap pengungkapan *islamic social reporting* dan setelah menggunakan variabel moderating berpengaruh secara negatif terhadap pengungkapan *islamic social reporting*.

Kata Kunci: *Islamic Social Reporting*, Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, liquidity and leverage on the disclosure of Islamic Social Reporting with firm size as a moderating variable, in the pharmaceutical sub-sector companies listed on the Indonesian Sharia Stock Index (ISSI) for the 2017-2020 period. The analytical method used in this research is data regression analysis which is then measured using the Eviews 12 test tool. Through the model feasibility test, this study uses the Random Effect Model as the best model in the study. The results showed that before using the moderating variable profitability had a negative effect on Islamic social reporting disclosure and after using the moderating variable profitability had a positive effect. Meanwhile, the liquidity variable has no effect on the disclosure of Islamic social reporting either before or after using the moderating variable. Then the leverage variable before using the moderating variable has a positive effect on the disclosure of Islamic social reporting and after using the moderating variable it has a negative effect on the disclosure of Islamic social reporting.

Keyword: *Islamic Social Reporting, profitability, liquidity, leverage and firm size.*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

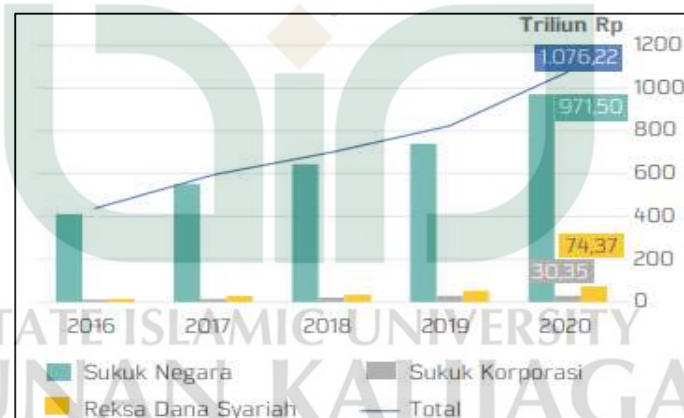
BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perekonomian Islam kini lebih berkembang dibandingkan tahun sebelumnya. Hal ini dibuktikan dengan semakin banyaknya bermunculan perusahaan berbasis syariah dari masa ke masa. Tidak terkecuali dengan pasar atau bursa modal syariah. Selain perusahaan syariah, dalam lingkup yang lebih besar terdapat pasar atau bursa modal syariah. Aset pasar modal syariah meningkat secara signifikan. Gambar berikut menunjukkan pertumbuhan aset pasar modal syariah dari tahun 2016 hingga tahun 2020.

Gambar 1. 1 Diagram Aset Pasar Modal Syariah



Sumber: Otoritas Jasa Keuangan

Pada saat ini, yang merupakan produk sesuai prinsip Islam yang sama dengan pasar atau bursa modal merupakan Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI), sebagai tolak ukur bagi pemegang saham untuk menanamkan sahamnya pada saham syariah dan mencerminkan kemampuan semua saham syariah yang tercatat di BEI (Sulistyawati & Indah, 2017).

Bagian dari perusahaan yang tercatat di ISSI merupakan perusahaan farmasi subsektor farmasi adalah sektor manufaktur di ISSI yang tumbuh paling lambat di antara subsektor lainnya. Perusahaan sub-sektor yang terdaftar di ISSI diharapkan dapat menunjukkan aspek religi yang baik, meskipun pada tingkat pertumbuhan yang rendah. Salah satunya merupakan pengakuan laporan tanggung jawab sosial perseroan. Perusahaan yang dikatakan baik harus bertanggung jawab untuk hubungan baik antar perusahaan dengan masyarakat luas. Dengan kata lain menimbulkan *Corporate Social Responsibility* (CSR). Dengan cara ini, di subsektor farmasi dapat dilihat bagaimana tanggung jawab sosial mereka ditegakkan (Rama, 2015).

Beberapa aspek CSR (*Corporate Social Responsibility*) tersebar luas baik di negara maju dan berkembang. Topik CSR telah menjadi berita hangat dalam beberapa waktu terakhir. Kejadian ini disebabkan oleh keinginan global atas pelaksanaan CSR dalam dunia bisnis. Friedman (1982) mengatakan bahwa kemajuan perusahaan tidak sekedar berkaitan dengan keuntungan perusahaan, tetapi juga pada aktivitas nyatanya berhubungan karyawan (pekerja) di dalam perusahaan juga masyarakat serta lingkungan di luar perusahaan. Ruang lingkup tanggung jawab sosial kepada *stakeholder* dianggap lebih luas serta lebih penting dari tanggung jawab ekonomi dan hukum terhadap *shareholder* (Dhiyaul-haq & Santoso, 2016). Tanggung jawab sosial perusahaan berkembang di masyarakat dan kegiatannya mempunyai implikasi sosial dan lingkungan, menjadikan pengungkapan sangat penting bagi perusahaan. Oleh karenanya,

pengungkapan tanggung jawab sosial adalah sarana manajemen yang dipakai bisnis guna mencegah masalah sosial serta lingkungan (Prasetyoningrum, 2019).

Pemerintah Indonesia telah memberlakukan Ketentuan Keterbukaan *Corporate Social Responsibility* (CSR) pada undang-undang No. 40 Tahun 2007 menjelaskan perusahaan terbatas. Dari hal tersebut, laporan tahunan perusahaan wajib berisi sebagian penjelasan, contohnya berupa laporan pengungkapan tanggung jawab sosial serta ekologi. Isi pasal tersebut memberitahukan bahwa badan usaha yang melakukan usaha di bagian dan/atau yang berhubungan dengan SDA mempunyai kewajiban untuk mengerjakan tanggung jawab sosial (Swandari et al., 2018).

Pengungkapan tanggung jawab sosial pada perusahaan berkembang bukan hanya di bidang usaha konvensional, tetapi pula di bisnis yang dipengaruhi Islam yang disebut *Islamic Social Reporting*, yaitu penerapan tanggung jawab sosial bank syariah, yang merangkum elemen kriteria CSR yang ditunjuk oleh *Accounting and Auditing Organization for Islamic Financial Institutions* (AAOIFI). Indikator ISR terikat dengan prinsip-prinsip Islam seperti riba, spekulasi, gharar, pengungkapan zakat, ketaatan terhadap syariah, dan bagian sosial seperti shadaqah, waqaf, dan qordul hasan juga tentang pelaksanaan peribadahan di lingkungan perusahaan (Sulistyawati & Indah, 2017).

Maksud dari *Islamic Social Reporting* (ISR) merupakan menjadi bentuk pertanggungjawaban perusahaan terhadap Allah SWT serta masyarakat, juga memberikan informasi yang relevan atas menghormati atau mengikuti

kebutuhan spiritual Islam, transparansi operasi bisnis sesuai syariah ketika membuat keputusan yang tepat (Santoso & Dhiyaul-Haq, 2017).

Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) dimaksudkan untuk mengembangkan citra dan nama baik perusahaan serta memengaruhi nilai perusahaan. Nilai suatu perusahaan dikatakan sangat penting karena dapat memperlihatkan kekayaan investornya. Semakin besar nilai suatu perusahaan maka semakin besar pula kekayaan pemilik sahamnya (Swandari et al., 2018).

Indikator *Islamic Social Reporting* (ISR) yang memakai elemen pengungkapan menjadi indeks dalam melaporkan kemampuan sosial lembaga bidang usaha syariah. Terdapat enam topik pengungkapan: Keuangan dan Investasi (penanaman modal), Produk serta Layanan, Karyawan (pekerja), Masyarakat (kelompok), Lingkungan, serta Tata Kelola (Herawati et al., 2019).

Menurut Affandi & Nursita (2019), Indeks ISR merupakan kelanjutan dari pelaporan sosial yang mencakup bukan hanya harapan masyarakat atas tugas perusahaan terhadap perekonomian, tetapi juga tugasnya dari sudut pandang spiritual. Selanjutnya, Indeks ISR memfokuskan keadilan sosial berkaitan kepada lingkungan, hak minoritas, serta pelaporan pekerja.

Beberapa aspek yang memiliki dampak *Islamic Social Reporting* (ISR) ialah profitabilitas. Teori *stakeholder* membawa hubungan positif antara profitabilitas dan ISR. Teori ini menyebutkan bahwa suatu perusahaan harus dapat membagikan manfaat bagi para pemangku kepentingannya, bukan hanya entitas yang bertindak untuk kepentingannya sendiri. Semakin baik *stakeholder*, semakin besar upaya koordinasi perusahaan (Affandi & Nursita, 2019).

Likuiditas juga merupakan aspek yang bisa memiliki memengaruhi pengungkapan ISR suatu perusahaan. Rasio likuiditas merupakan rasio yang diperlukan untuk menghitung likuiditas sebuah perusahaan karena membayar hutang pada waktu singkat. Untuk ukuran keahlian perusahaan dengan ukuran likuiditas kecil perlu memberikan penjelasan yang lebih detail untuk menerangkan penurunan kemampuan (Affandi & Nursita, 2019).

Leverage diperlukan untuk menghitung keahlian perusahaan dalam melaksanakan semua hutang terhadap pihak lain. Rasio leverage mewakili seberapa lama aset perusahaan didanai kepada modal eksternal. Manajemen pada tingkat leverage yang tinggi memperkecil pengungkapan sosial untuk mencegah penyelidikan kreditur (Affandi & Nursita, 2019).

Studi yang dikerjakan oleh Astuti (2013), variabel profitabilitas serta leverage tidak memengaruhi atas *Islamic Social Reporting* (ISR), sementara ini variabel likuiditas memengaruhi secara negatif signifikan atas pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR). Di sisi lain, penelitian Affandi & Nursita (2019), menjumpai bahwa variabel profitabilitas serta likuiditas memengaruhi secara negatif signifikan, sementara itu variabel leverage tidak memengaruhi secara signifikan.

Selanjutnya, studi yang dilaksanakan oleh Anggraini & Wulan (2019), menemukan bahwa variabel profitabilitas serta leverage memengaruhi secara positif signifikan atas *Islamic Social Reporting* (ISR). Studi yang kerjakan oleh Kurniawati & Yaya (2017) memberikan hasil yang sama untuk variabel

profitabilitas yang memengaruhi secara positif signifikan atas *Islamic Social Reporting* (ISR).

Atas terjadinya inkonsistensi hasil pada penelitian sebelumnya maka, dapat dilaksanakan penelitian ulang tentang *Islamic Social Reporting* (ISR) dan menambahkan variabel moderating ukuran perusahaan. Nina Sabrina dan Betri juga pernah melakukan penelitian dengan memakai ukuran perusahaan menjadi variabel moderating. Studi yang dilakukan oleh Nina Sabrina juga Betri berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”. Penelitian ini memasukkan variabel independen berupa variabel likuiditas yang juga merupakan bagian dari rasio keuangan yang ada di perusahaan.

Rasio keuangan yang digunakan dalam penelitian ini yaitu profitabilitas, leverage dan likuiditas. Dalam penelitian ini menggunakan rasio profitabilitas dalam pengungkapan ISR karena dapat menggambarkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan. Kemudian penelitian ini menggunakan rasio keuangan likuiditas dalam pengungkapan ISR yang dapat mencerminkan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka pendeknya dengan menggunakan aktiva lancarnya. Selanjutnya, penelitian ini menggunakan leverage dalam pengungkapan ISR yang dapat menggambarkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka panjangnya (Widiyanti & Hasanah, 2018).

Salah satu faktor penting dalam melakukan pengungkapan ISR pada laporan keuangan sebuah perusahaan ialah ukuran perusahaan. Semakin besar

perusahaan akan menghasilkan profit yang tinggi dan akan memperkecil jumlah aktiva perusahaan yang dibiayai oleh kewajiban jangka pendek ataupun kewajiban jangka panjang. (Nurjanah & Bawono, 2020).

Perusahaan besar mempunyai sumber daya yang berlebih dibandingkan dengan perusahaan kecil ataupun menengah, perseroan besar memiliki lebih berlimpah dana, peralatan, dan sumber daya untuk dilakukan pengungkapan yang sesuai sinkron dengan kaidah Islam (Shayida, 2020).

Dari uraian yang sudah dijelaskan peneliti tertarik untuk meneliti ulang dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage terhadap pengungkapan Islamic Social Reporting dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus pada perusahaan Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di ISSI tahun 2017-2020)”**

B. Rumusan Masalah

Dengan latar belakang yang sudah dijelaskan, persoalan yang dapat dijadikan pertimbangan pada penelitian ini adalah aspek yang memengaruhi pengungkapan *Islamic Social Reporting (ISR)* perusahaan sub sektor farmasi yang tercatat di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) yaitu:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *Islamic Social Reporting (ISR)* pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)?
2. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap *Islamic Social Reporting (ISR)* pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)?

3. Apakah leverage berpengaruh terhadap *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)?
4. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *Islamic social reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)?
5. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh likuiditas terhadap *Islamic social reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)?
6. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh leverage terhadap *Islamic social reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)?

C. Tujuan Penelitian

Permasalahan yang akan diteliti pada penelitian ini yaitu membahas aspek-aspek yang memengaruhi pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) maka berdasarkan latar belakang diatas, maka tujuan penelitian sebagai berikut:

1. Untuk menguji apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).
2. Untuk menguji apakah likuiditas berpengaruh terhadap *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).

3. Untuk menguji apakah leverage berpengaruh terhadap *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).
4. Untuk menguji apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *Islamic social reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi yang tercatat di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).
5. Untuk menguji apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh likuiditas terhadap *Islamic social reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi yang tercatat di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).
6. Untuk menguji apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh leverage terhadap *Islamic social reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberikan keuntungan bagi:

1. Untuk penulis, memberikan keuntungan bagi penulis untuk lebih mengerti bagaimana menganalisis dan menyelesaikan permasalahan sebenarnya berdasarkan teori yang disajikan dalam kuliah membahas pelaporan tanggung jawab sosial, dalam masalah ini *Islamic Social Report* (ISR).
2. Untuk investor, penelitian ini bisa digunakan sarana pengambilan keputusan penanaman modal dengan memilih saham perusahaan yang ada pada subsektor farmasi yang tercatat di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) sehingga dapat melahirkan wawasan baru pada penilaian kinerja.

3. Bagi perusahaan subsektor farmasi yang tercatat di *Indeks Saham Syariah Indonesia* (ISSI) dengan adanya hasil penelitian diinginkan meningkatkan kemampuan perusahaan dan meningkatkan tanggung jawab sosial di luar perseroan.
4. Bagi Universitas dan rekan-rekan mahasiswa, dapat mendapatkan tambahan ilmu serta rujukan berkaitan aspek yang memengaruhi pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan yang tercatat di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)

E. Sistematika Penulisan

BAB I Pendahuluan Bab ini memberikan latar belakang penelitian Anda. Ini mencakup gambaran kontekstual, menjelaskan mengapa penulis memilih judul ini, menjelaskan perbedaan antara penelitian ini dan penelitian sebelumnya, rumusan masalah, serta tujuan atas penelitian, manfaat atas penelitian, batasan penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II Landasan Teori, bab ini memaparkan berkaitan dengan landasan teori yang digunakan pada penelitian, ialah teori legitimasi, teori *stakeholder*. Berikutnya terdapat penjelasan yang berkaitan dengan variabel-variabel yang digunakan oleh peneliti seperti *Islamic Social Reporting* (ISR), Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI), profitabilitas, liabilitas, leverage, serta ukuran perusahaan. Kemudian dilanjutkan dengan penelitian-penelitian terdahulu, kerangka berpikir serta penembangan hipotesis. Landasan teori tersebut diperoleh dari beragam studi literatur yang berhubungan dengan topik penelitian.

BAB III Metode Penelitian, bab ini menguraikan tentang metodologi yang diperlukan dalam penelitian. Metode kuantitatif ialah metode yang digunakan dalam penelitian ini. Bab ini juga menjelaskan metode sampling, yaitu metode *purpove sampling* serta banyaknya sampel yang diambil. Berikut ini menjelaskan seperti apa proksi untuk setiap variabel independen operasional, variabel dependen, dan variabel moderating dan dijelaskan metode pada pengolahan data penggunaan alat analisis selama penelitian.

BAB IV Analisis dan Pembahasan, bab ini menjelaskan mengenai penguraian hasil dari pengolahan data secara statistik deskriptif. Pertama memilih model yang tepat antara estimasi *common effect*, *fixed effect* dan *random effect* dengan menggunakan uji *Chow* dan uji hausman. Selanjutnya itu pengujian asumsi klasik menggunakan uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas dan uji autokorelasi. Selanjutnya pengujian hipotesis.

BAB V Penutup, bab ini membahas mengenai kesimpulan dari hasil yang diperoleh dari penelitian, serta saran yang digunakan sebagai objek evaluasi untuk penelitian berikutnya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini tentang **“Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan leverage terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderating”** bermaksud untuk menganalisis yang mempengaruhi pengungkapan *Islamic Social Reporting* selama 4 tahun dihitung dari tahun 2017 sampai dengan 2020. Penelitian ini dilaksanakan di 10 perusahaan yang menjadi sampel yang diambil berdasarkan metode *purposive sampling*.

Variabel profitabilitas memengaruhi secara negatif atas pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi yang tercatat di ISSI tahun 2017-2020. perusahaan yang mempunyai aset yang lumayan besar yang dapat didistribusikan kepada kegiatan sosial serta lingkungan, perusahaan belum pasti mendistribusikan asetnya pada kegiatan sosial serta lingkungan.

Variabel likuiditas tidak memengaruhi secara signifikan atas *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan sub sektor farmasi tahun 2017-2020. Tinggi ataupun rendahnya pengungkapan ISR karena perusahaan hanya sedikit mengetahui status kualitas likuiditas pada perusahaan. Menjadikan status likuiditas tidak dapat dijadikan acuan perusahaan yang dapat memengaruhi pengungkapan tanggung jawab sosial.

Variabel leverage memengaruhi secara signifikan atas *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan subsektor farmasi tahun 2017-2020. Dimana perusahaan dengan leverage tinggi mengungkapkan lebih banyak laporan kepada pemangku kepentingan mereka untuk mengurangi keraguan dan menanamkan keyakinan pada keahlian perusahaan sebagai perusahaan.

Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi dapat memengaruhi variabel profitabilitas atas pengungkapan *Islamic Social Reporting*, karena dengan laba yang maksimal perseroan dapat membuat banyak hal untuk kesejahteraan pemilik dan pekerja, menambah kualitas produk, melakukan penanaman modal baru, dan mengembangkan perusahaan lebih besar juga melakukan pengungkapan ISR.

Ukuran perusahaan menjadi variabel moderasi tidak memengaruhi variabel likuiditas atas pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) terhadap perusahaan sub sektor farmasi tahun 2017-2020. Artinya, dengan ada dan tidaknya ukuran perusahaan perusahaan likuiditas tidak memiliki pengaruh atas pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR).

Ukuran perusahaan dijadikan variabel moderasi tidak memengaruhi variabel leverage atas pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) terhadap perusahaan sub sektor farmasi tahun 2017-2020. Sehingga dengan ada ukuran perusahaan, leverage mempunyai pengaruh memperlemah atas pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR).

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian serta pembahasan yang ingin membuktikan pengaruh profitabilitas, likuiditas dan leverage terhadap *Islamic Social Reporting* (ISR) dengan ukuran perusahaan sebagai variable moderating, maka penulis memiliki saran yaitu:

Dapat dijadikan ebagai referensi dalam menjalankan penelitian yang akan dilaksanakan dimasa mendatang, dengan menambahkan variabel yang lainnya agar pengaruh *Islamic Social Reporting* (ISR) dapat dilihat dari beberapa variabel yang berbeda.

Dan juga peneliti dapat merubah variariabel moderating yang lain sehingga dapat dijadikan pembeda antara penelitian ini. Sehingga hasil yang didapatkan dapat signifikan serta dapat digunakan untuk cerminan penelitian akan datang. Kemudian dapat menambahkan lagi periode waktunya sehingga dapat menjadi data yang terbaru.

Kelemahan-kelemahan yang terjadi dalam penelitian ini diharapkan dapat diperbaiki pada penelitian selanjutnya. Peneliti percaya bahwa makalah ini dapat digunakan sebagai perspektif yang dapat bekerja pada pemeriksaan di masa depan.

DAFTAR PUSTAKA

- A, R. (2020). *Lampiran 1 Indikator Pengungkapan CSR Menurut GRI-G4 56*.
- Affandi, H., & Nursita, M. (2019). Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan: Sebuah Analisis Islamic Social Reporting (ISR) pada Perusahaan yang Terdaftar di JII. In *Majalah Ilmiah Bijak* (Vol. 16, Issue 1). <https://doi.org/10.31334/bijak.v16i1.318>
- Agtriyanti, R., & Setiawati, E. (2018). Analisis Determinan Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) (Studi Empiris Perusahaan yang Terdaftar di BEI yang Tergabung pada JII Periode 2014-2018). *Seminar Nasional Dan Call For Paper Paradigma Pengembangan Ekonomi Kreatif Di Era 4.0*, 47–58.
- Alfonita, F. (2018). Pengaruh Corporate Governance, Leverage Dan Likuiditas Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia. *Computers and Industrial Engineering*, 2(January), 6. <http://ieeauthorcenter.ieee.org/wp-content/uploads/IEEE-Reference-Guide.pdf><http://www.lib.murdoch.edu.au/find/citation/ieee.html><https://doi.org/10.1016/j.cie.2019.07.022><https://github.com/ethereum/wiki/wiki/White-Paper><https://tore.tuhh.de/hand>
- Angraini, A., & Wulan, M. (2019). Faktor Financial -Non Financial Dan Tingkat Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 3(2), 161–184. <https://doi.org/10.35836/jakis.v3i2.35>
- Ariyanti, F. (2017). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan...*, Fajri Lutfiana,

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMP, 2017 80. 80–98.

- Astuti, T. (2013). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGUNGKAPAN ISLAMIC SOCIAL REPORTING (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di JII Tahun 2010-2012). *Jurnal Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta*, 1–20. <https://www.iqtishadconsulting.com/assets/media/file/file-pengaruh-profitabilitas-likuiditas-dan-leverage-terhadap-pengungkapan-islamic-social-reporting-studi-empiris-pada-perusahaan-yang-terdaftar-di-jii-tahun-2010-2012.pdf>
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2019). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis* (3rd ed.). PT RAJAGRAFINDO PERSADA.
- Darma, B. (2021). *Statistika Penelitian menggunakan SPSS*. Guepedia.
- Darmawan. (2020). *Dasar-dasar memahami rasio dan laporan keuangan* (D. M. Lestari (ed.); 1st ed.). UNY Press.
- Dhiyaul-haq, Z. M., & Santoso, A. L. (2016). Pengaruh Profitabilitas , Penghargaan , dan Tipe Kepemilikan Bank Umum Syariah Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting. *Simposium Nasional Akuntansi XIX, Lampung*, 1–27.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting Dengan Akuntabilitas Dan Transparansi Sebagai Variabel Moderating Pada Perbankan Syariah Di Indonesia Periode 2012-2016. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 96.

<https://doi.org/10.31000/competitive.v2i1.468>

- Fahrizqi, A. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr) Dalam Laporan Tahunan Perusahaan. *Disability and Rehabilitation*, 20(1), 87–108.
- <https://doi.org/10.1016/j.drugpo.2018.05.002><http://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1002/msc.129/abstract><http://www.hope.ac.uk/media/liverpoolhope/contentassets/documents/learningandteachingresources/media,12787,enn.pdf#page=115><http://pxjournal.org/>
- Hadi, N. (2011). *Corporate Social Responsibility*. GRAHA ILMU.
- Hadinata, S. (2019). Islamic Social Reporting Index Dan Kinerja Keuangan Pada Perbankan Syariah Di Indonesia. *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 72. <https://doi.org/10.14421/ekbis.2018.2.1.1099>
- Herawati, Rawi, & Destina, R. (2019). Pengaruh ROA dan Ukuran Dewan Pengawas Syariah Terhadap Islamic Social Reporting Pada Bank Umum Syariah. *Jurnal Akuntansi*, 14(1), 1–12. <http://jurnal.unsillac.id/index.php/jak>
- Hussain, A., Khan, M., Rehman, A., Sahib Zada, S., Malik, S., Khattak, A., & Khan, H. (2021). Determinants of Islamic social reporting in Islamic banks of Pakistan. *International Journal of Law and Management*, 63(1), 1–15. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-02-2020-0060>
- Kurniawati, M., & Yaya, R. (2017). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kinerja Keuangan dan Kinerja Lingkungan terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 18(2), 163–171.

<https://doi.org/10.18196/jai.180280>

Lestari, S. (2016). Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting pada Perbankan Syariah Indonesia Tahun 2010-2014. *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Surabaya*, 4(2), 1–24.

<https://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/article/view/14722>

Mudjiyanti, R., & Maulani, S. S. (2017). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Media Ekonomi*, 17(1), 7.

<https://doi.org/10.30595/medek.v17i1.1761>

Nurjanah, I., & Bawono, A. (2020). *INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP PENGUNGKAPAN ISLAMIC SOCIAL REPORTING DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARAIBEL MODERATING Tahun*. 21, 140–151.

Nuryanto, & Pambuko, Z. B. (2018). *Eviews untuk analisis ekonometrika dasar* (M. Setiyo (ed.); 1st ed.). UNIMMA PRESS.

https://www.google.co.id/books/edition/Eviews_untuk_Analisis_Ekonometri_ka_Dasar/BDNyDwAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=regresi+data+panel&printsec=frontcover

Panjawa, J. L., Sugiharti, R., & Retno. (2021). *Pengantar Ekonometrika Dasar*. Pustaka Rumah C1nta.

- Permatasari, H. D. (2014). Pengaruh Leverage, Tipe Industri, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Corporate Social Responsibility (CSR) (Studi Pada Perusahaan-Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2010-2012). *Journal Of Management*, 4, 1–9.
- Prasetyoningrum, A. K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Efisiensi Biaya, Dan Umur Perusahaan Terhadap Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perbankan Syariah Di Indonesia. *MALIA: Journal of Islamic Banking and Finance*, 2(2), 147.
<https://doi.org/10.21043/malia.v2i2.4780>
- Pratama, A. nur abadi, Muchlis, S., & Wahyuni, I. (2018). Determinan Pengungkapan Islamic Social Reporting(Isr) Pada Perbankan Syariah Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating. *Al-Mashrafiyah : Jurnal Ekonomi, Keuangan, Dan Perbankan Syariah*, 1(2), 103–115. <https://doi.org/10.24252/al-mashrafiyah.v1i2.4738>
- Prianto. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Csr Dengan Jumlah Anggota Direksi Sebagai Variabel Moderasi.*
- Rama, A. (2015). Analisis Determinan Pengungkapan Islamic Social Reporting: Studi Kasus Bank Umum Syariah di Indonesia. *EQUILIBRIUM: Jurnal Ekonomi Syariah*, 2(1), 95–115.
<https://doi.org/10.21043/equilibrium.v2i1.714>
- Ramadhani, F. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan

- Ukuran Dewan Pengawas Syariah Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting. *JOMFekom*, 3(1), 2487–2500.
- Respati, R. D., & Hadiprajitno, P. B. (2015). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Tipe Industri dan Pengungkapan Media Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4, 1–11.
- Rizfani, K. N., & Lubis, D. (2019). Pengungkapan Islamic Social Reporting pada Perusahaan di Jakarta Islamic Index. *Al-Muzara'ah*, 6(2), 103–116.
<https://doi.org/10.29244/jam.6.2.103-116>
- Rozzi, M. F. (2020). *LEVERAGE TERHADAP ISLAMIC SOCIAL REPORTING DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI (Studi pada Bank Umum Syariah 2015-2019) SKRIPSI*.
- Rozzi, M. F., & Bahjatullah, Q. M. (2020). Analisis Determinan Pelaporan Islamic Social Reporting (ISR) Pada Bank Umum Syariah Indonesia Tahun 2015-2019. *MALIA: Journal of Islamic Banking and Finance*, 4(2), 92.
<https://doi.org/10.21043/malia.v4i2.9006>
- Sabrina, N., & Betri. (2018). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting Dengan Ukuran. *Balance : Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 3(1), 324–333.
- Santoso, A. L., & Dhiyaul-Haq, Z. M. (2017). Determinan Pengungkapan Islamic Social Reporting pada Bank Umum Syariah di Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 4(2), 125–142.

<https://doi.org/10.24815/jdab.v4i2.6421>

- Sari, M. K. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Sosial Responsibility (Pertambangan Dan Industri Semen). *Analisis Pendapatan Dan Tingkat Kesejahteraan Rumah Tangga Petani*, 53(9), 1689–1699.
- Sartanto, A. (2014). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. BPFE-YOGYAKARTA.
- Shayida, M. Y. N. (2020). *Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Papa Perusahaan Di JII*. 2(1), 1–17.
- Sulistiyawati, A. I., & Indah, Y. (2017). Pengungkapan Islamic Social Reporting Pada Indeks Saham Syariah Indonesia. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 13(2), 15–27. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v13i2.166>
- Sutrisno. (2017). *Manajemen Keuangan Teori Konsep dan Aplikasi*. EKONISIA.
- Swandari, F., Setiawan, I., & Dewi, D. M. (2018). Pengaruh Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Keuangan. *Jurnal Wawasan Manajemen*, 6(2), 168–186.
- Taufik, Widiyanti, M., & Rafiqoh. (2014). *PENGARUH ISLAMIC GOVERNANCE SCORE, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP ISLAMIC SOCIAL REPORTING INDEX PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA*. Haniffa, R. (2002). Social Reporting Disclosure-An Islam

Prespektif. *Indonesian Management & Accounting Research*, 1(2), 128-146.

Thian, A. (2021). *Ekonomi Syariah*. ANDI.

Untung, H. B. (2008). *Corporate Social Responsibility*. SINAR GRAFIKA.

Widiyanti, N. W., & Hasanah, N. T. (2018). Analisis Determinan Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) (Studi Kasus Pada Perusahaan yang Terdaftar pada Jakarta Islamic Index Tahun 2011 - 2015). *BISNIS : Jurnal Bisnis Dan Manajemen Islam*, 5(2), 239. <https://doi.org/10.21043/bisnis.v5i2.3013>



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA