

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS,
LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
(Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks SRI KEHATI Periode
2017-2021)**



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 AKUNTANSI SYARIAH**

OLEH:

SRI VITA AZHARI

NIM. 18108040085

DOSEN PEMBIMBING:

HASAN AL BANNA, S.E.I., M.E

NIP. 19900312 000000 1 301

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



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-1351/Un.02/DEB/PP.00.9/11/2022

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks SRI KEHATI Periode 2017-2021)

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : SRI VITA AZHARI
Nomor Induk Mahasiswa : 18108040085
Telah diujikan pada : Selasa, 04 Oktober 2022
Nilai ujian Tugas Akhir : A/B

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

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang
Hasan Al Banna, SEL., M.E
SIGNED

Valid ID: 63715e055db2e



Penguji I
Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 636dc173b1405



Penguji II
Dr. Prasajo, S.E., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 6376027235e5b



Yogyakarta, 04 Oktober 2022.
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 637da51077eda

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Sri Vita Azhari

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

di – Yogyakarta

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Sri Vita Azhari

NIM : 18108040085

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks SRI KEHATI Periode 2017-2021)

Setelah dapat diajukan kembali kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akumtansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini, kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut di atas dapat segera dimunaqsyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 13 Agustus 2022
Pembimbing,



Hasan Al Banna, S.E.I., M.E
NIP. 19900312 000000 1 301

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sri Vita Azhari
NIM : 18108040085
Jurusan/Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “*Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks SRI KEHATI Periode 2017-2021)*” adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri, bukan dipublikasi 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.

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

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 13 Agustus 2022

Penulis,



Sri Vita Azhari

NIM. 18108040085

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sri Vita Azhari
NIM : 18108040085
Jurusan/Program Studi : Akuntansi Syariah
Jenis Karya : Skripsi

Demi pembangunan 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 *Corporate Governance*, Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks SRI KEHATI Periode 2017-2021)”**.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini di Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/penyusun dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Yogyakarta
Pada tanggal, 13 Agustus 2022

Yang menyatakan,



Sri Vita Azhari
NIM. 18108040085

HALAMAN MOTTO

لَا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai
dengan kesanggupannya.”

(Q.S. Al-Baqarah: 286)

“Rahasia kebahagiaan itu ada tiga hal, yaitu
bersabar, bersyukur, dan ikhlas.”



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

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

Saya persembahkan karya tulis ini kepada kedua orang tua tercinta saya Ibu Marhaini dan Bapak Saharuddin, serta adik-adik saya Yudi Ahmad Suriansyah dan Sri Mala Feberuni yang selalu mendukung dan mendoakan saya di setiap proses hidup saya. Untuk keluarga, sahabat, serta teman-temanku yang selalu memotivasi, memberikan arahan, nasihat, dan dukungan kepada saya untuk terus memberikan yang terbaik.

Terimakasih kepada Dosen Pembimbing Skripsi Bapak Hasan Al Banna, S.E.I., M.E yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan kepada saya.

Terima kasih kepada Almamater Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta yang sudah memberikan ruang belajar dan pengalaman semasa kuliah.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

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	Bâ'	B	Be
ت	Tâ'	T	Te
ث	Ŝâ'	Ŝ	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Hâ'	H	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Khâ'	Kh	Ka dan ha
د	Dâl	D	De
ذ	Žâl	Ž	Zet (dengan titik di atas)
ر	Râ'	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Ŝâd	Ŝ	Es (dengan titik di bawah)
ض	Đâd	Đ	De (dengan titik di bawah)

ط	Tâ'	Ṭ	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Zâ'	Ẓ	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	‘	Koma terbalik di atas
غ	Gain	G	Ge
ف	Fâ'	F	Ef
ق	Qâf	Q	Qi
ك	Kâf	K	Ka
ل	Lâm	L	El
م	Mîm	M	Em
ن	Nûn	N	En
و	Wâwû	W	We
ه	Hâ'	H	Ha
ء	Hamzah	’	Apostrof
ي	Yâ'	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 kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali kehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
علة	Ditulis	<i>'illah</i>
كرامة الاولياء	Ditulis	<i>Karamah al auliya</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

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

E. Vokal Panjang

1. Fathah + Alif	Ditulis	Ā
جاهلية	Ditulis	<i>Jahiliyyah</i>
2. Fathah + ya' mati	Ditulis	Ā
تنسى	Ditulis	<i>Tansā</i>
3. Kasrah + ya' mati	Ditulis	Ī
كريم	Ditulis	<i>Karīm</i>
4. Dhammah + wawu mati	Ditulis	Ū
فروض	Ditulis	<i>Furud</i>

F. Vokal Rangkap

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

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>A'antum</i>
أَعَدْتُ	Ditulis	<i>U'iddat</i>
لَنْ شَكَرْتُمْ	Ditulis	<i>La'in syakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf qamariyyah maka ditulis menggunakan huruf awal “al”.

الْقُرْآن	Ditulis	<i>Al-Qur'ân</i>
الْقِيَاس	Ditulis	<i>Al-Qiyâs</i>

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

السَّمَاء	Ditulis	<i>As-samâ'</i>
الشَّمْس	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذَوِي الْفُرُوضِ	Ditulis	<i>Żawî al-furûḍ</i>
أَهْلُ السُّنَّةِ	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, Puji syukur hanya bagi Allah atas segala hidayah-Nya serta nikmat iman dan nikmat Islam. Sholawat serta salam semoga tetap terlimpah-curahkan kehadiran junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, suri tauladan manusia sepanjang masa beserta keluarga dan para sahabatnya.

Alhamdulillahirobbil 'aalamin, berkat rahmat, hidayah dan inayah-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks SRI KEHATI Periode 2017-2021)”**. Untuk diajukan guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan program studi S1 pada Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Alhamdulillah atas ridha Allah SWT dan bantuan dari semua pihak, akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini sudah sepatutnya penulis menyampaikan terima kasih dengan segala ketulusan dan kerendahan hati. Rasa terima kasih tersebut penulis haturkan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Phil. Al Makin, S.Ag., M.A., selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

2. Bapak Dr. Afdawaiza, M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si., selaku Ketua Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sekaligus selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis.
4. Bapak Hasan Al Banna, S.E.I., M.E selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak memberikan ilmu, arahan, bimbingan, dan saran dalam proses menyelesaikan skripsi penulis.
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 Akuntansi Syariah.
6. Seluruh pegawai dan staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
7. Kedua orang tua tercinta Ibu Marhaini dan Bapak Saharuddin serta adik-adikku tersayang yang menjadi alasan untuk tetap kuat dan semangat dalam menjalani rangkaian proses menuju hal yang saya cita-citakan, yang selalu memberikan dukungan baik secara moril, materil maupun non materil, perhatian, kasih sayang yang tak terbatas, dan senantiasa selalu memanjatkan doa untuk kesuksesan penulis.
8. Sahabat-sahabatku Sarfiatun Hasanah dan Wahyu Anggraini yang selalu membantu, memberi saran, memotivasi, dan memberikan semangat kepada penulis.

9. Seluruh teman-teman Drasa yang selalu mendoakan, memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
10. Teman-teman seperjuangan, keluarga besar Akuntansi Syariah Angkatan 2018, khususnya Erika Puspita sari, Dina Rahayu, Mita Amelia Savira Gumilar, Latifatul Adha Ina Pude, Veliana Nurhalifah, dan Ani Fitrotunnisa yang telah menemani proses belajar serta memberikan pengalaman dan mendukung selama mengemban pendidikan strata satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
11. Dan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun tugas akhir serta dalam menempuh studi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Semoga segala kebaikan yang diberikan dari semua pihak mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan, sehingga saran dan kritik atas skripsi ini sangat berguna untuk perbaikan selanjutnya. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
Yogyakarta, 15 Agustus 2022

Penulis,



Sri Vita Azhari
NIM. 18108040085

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
HALAMAN MOTTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN.....	viii
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
ABSTRAK.....	xx
<i>ABSTRACT</i>	xxi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Manfaat Penelitian.....	11
E. Sistematika Pembahasan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
1. Teori Keagenan.....	14
2. Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>).....	15
3. Teori Sinyal.....	16
4. Teori Legitimasi.....	17

5. <i>Corporate Sosial Responsibility</i>	18
6. <i>Corporate Governance</i>	19
7. Profitabilitas	21
8. Likuiditas.....	22
9. Ukuran Perusahaan.....	23
B. Telaah Pustaka	24
C. Pengembangan Hipotesis	30
D. Kerangka Pemikiran.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Sumber dan Jenis Data.....	36
C. Populasi dan Sampel	37
D. Definisi Operasional Variabel.....	37
E. Teknik Analisis Data.....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Analisis Data.....	51
C. Pembahasan.....	70
BAB V PENUTUP	79
A. Kesimpulan	79
B. Implikasi.....	80
C. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN	94
CURRICULUM VITAE	106

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Program Pengungkapan CSR.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	50
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel	51
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman	56
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Berganda Data Panel	64
Tabel 4.11 Hasil Uji T.....	67
Tabel 4.12 Hasil Uji F.....	69
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	70

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Performa Indeks SRI KEHATI 2009-2021	9
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	94
Lampiran 2 Data Penelitian	94
Lampiran 3 Hasil Uji Analisis Data	97
Lampiran 4 Pengungkapan CSR menurut GRI <i>Standards</i>	102



ABSTRAK

Perusahaan dalam menjalankan bisnisnya bertujuan untuk memperoleh laba sebanyak-banyaknya tanpa melihat dampak dari operasi bisnisnya, karena perkembangan dunia bisnis menuntut perusahaan untuk lebih memperhatikan lingkungan sosial. Perusahaan diharapkan tidak hanya bertanggung jawab kepada investor dan kreditor saja, melainkan juga kepada karyawan, konsumen, dan masyarakat serta mampu menyeimbangkan kegiatan usaha yang dijalankannya dan kemudian dapat meningkatkan kepentingannya terhadap kesejahteraan masyarakat dan kelestarian lingkungan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran dewan komisaris, komite audit, profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi data panel dengan *software eviews* versi 12. Sampel yang digunakan berupa 21 perusahaan yang terdaftar di Indeks SRI KEHATI yang listing di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021 yang dikumpulkan menggunakan metode *purposive sampling*. Hasil pengujian statistik menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan dan negatif terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Sedangkan ukuran dewan komisaris, komite audit, likuiditas, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*.

Kata Kunci: Dewan Komisaris, Komite Audit, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ABSTRACT

The company is running its business aim of earning as much profit as possible without seeing the impact of its business operations because the development of the business world requires companies to pay more attention to the social environment. The company is expected to be responsible not only to investors and creditors, but also to employees, consumers, and the community as well as being able to balance the business activities it carries out and then be able to increase its interest in community welfare and environmental sustainability. This study aims to examine whether the size of the board of commissioners, audit committee, profitability, liquidity, and firm size affect the disclosure of Corporate Social Responsibility. This study uses a panel data regression analysis method with software version 12. The sample used is 21 companies listed on the SRI KEHATI Index listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period which were collected using the purposive sampling method. The results of statistical tests show that profitability has a significant and negative effect on the disclosure of Corporate Social Responsibility. While the board of commissioners, audit committee, liquidity, and firm size does not affect the disclosure of Corporate Social Responsibility.

Keywords: *Board of Commissioners, Audit Committee, Profitability, Liquidity, Company Size, Corporate Social Responsibility*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pertumbuhan bisnis di Indonesia yang mengantarkan pada era globalisasi saat ini menunjukkan pentingnya tanggung jawab sosial perusahaan, atau lebih sering disebut *Corporate Social Responsibility* (CSR) (Romadhona & Wibowo, 2020). Perusahaan dalam menjalankan bisnisnya bertujuan untuk memperoleh laba sebanyak-banyaknya tanpa melihat dampak dari operasi bisnisnya, karena perkembangan dunia bisnis menuntut perusahaan untuk lebih memperhatikan lingkungan sosial (Fauziah & Asyik, 2019). Perusahaan diharapkan tidak hanya bertanggung jawab kepada investor dan kreditor saja, melainkan kepada karyawan, konsumen, dan masyarakat serta mampu menyeimbangkan kegiatan usaha yang dijalankannya dan kemudian dapat meningkatkan kepentingannya terhadap kesejahteraan masyarakat dan kelestarian lingkungan (Nendra, 2021).

Sebagaimana yang tercantum dalam laporan tahunan perusahaan, CSR merupakan wujud tanggung jawab perusahaan, sesuai dengan UU No. 40 Tahun 2007 Pasal 74. Menurut undang-undang tersebut, setiap bisnis harus melakukan kegiatan CSR (Putri & Gunawan, 2019). *Corporate Social Responsibility* dipandang sebagai tindakan strategis perusahaan dalam rangka memperoleh citra yang baik di mata publik (Wahyudi, 2020). Salah satu tanggung jawab perusahaan adalah menjunjung tinggi CSR, yang merupakan salah satu bentuk tanggung jawab perusahaan dan kepedulian terhadap masyarakat dan lingkungan

(Purwaningsih & Suyanto, 2015). Pengungkapan CSR suatu perusahaan bertujuan untuk memberikan informasi kepada pemangku kepentingan dan pengguna informasi terkini tentang kondisi produk, karyawan, masyarakat dan lingkungan sekitar yang nantinya membantu dalam pengambilan keputusan (Santika & Saraswati, 2019).

Penerapan CSR merupakan langkah yang harus diemban perusahaan untuk memperjuangkan kebaikan dalam lingkungan (Sitorus & Harahap, 2017). Ada beberapa perusahaan yang berhasil menerapkan CSR yaitu 4 perusahaan yang berasal dari Indonesia yang menerima penghargaan *Asia Responsible Entrepreneurship Award* (AREA) pada tahun 2017 diantaranya sebagai berikut:

Tabel 1.1
Program Pengungkapan CSR

Nama Perusahaan	Kategori	Program
PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk.	<i>Education</i>	Program “JAPFA4KIDS” yang diluncurkan perusahaan tahun 2008, bertujuan untuk memperkenalkan, mempromosikan, meningkatkan kesadaran, dan membuat sistem tentang pentingnya gizi seimbang di sekolah dasar. Hingga tahun 2016, program CSR itu telah melaporkan 111.942 siswa dan 7.166 guru dari 632 sekolah di 21 provinsi di Indonesia sebagai penerima manfaat.
PT Combiphar	<i>Health promotion</i>	Program “ <i>COMBI HOPE Healthy Living Education</i> ” didedikasikan untuk mempromosikan gaya hidup sehat di Indonesia. Program yang dimulai pada tahun 2014 ini bertujuan untuk meningkatkan akses generasi Indonesia terhadap pendidikan kesehatan dan literasi. Awalnya, target sasaran program ini terdiri dari 2.000 siswa perwakilan dari kota-kota besar di Jakarta. Akan tetapi, di

		tahun awal program tersebut, jumlah peserta bahkan melebihi kuota yakni 6.500 siswa dari 48 SMA di Jawa Barat, Jawa Timur, dan Bali.
PT Pembangkit Jawa Bali (PJB)	<i>Education</i>	Program yang bertajuk “Akademi Komunitas PJB”. Program yang bertujuan memberikan beasiswa untuk pendidikan vokasi di tingkat Diploma 1. Target program ini adalah siswa SMA yang tidak mampu dan tinggal di dekat pembangkit listrik PJB.
PT Bhimasena Power Indonesia	<i>Social empowerment</i>	Program yang bertajuk “ <i>Community Empowerment through Social Mitigation Program</i> ”. Program ini membentuk kelompok bisnis mikro untuk mempromosikan pemberdayaan masyarakat. Terdapat 122 kelompok dengan 1.896 anggota yang tersebar di 14 desa di wilayah perusahaan.

Sumber: www.kompas.com

Pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan dapat dipengaruhi oleh beberapa hal. Menurut Nugroho & Yulianto (2015) kepemilikan institusional, profitabilitas, kepemilikan asing, ukuran dewan, ukuran dewan independen, dan ukuran komite audit semuanya berdampak pada seberapa banyak informasi yang diungkapkan tentang tanggung jawab sosial perusahaan. Menurut Putra & Rivandi (2019) pengungkapan tanggungjawab sosial perusahaan dipengaruhi oleh komite audit dan dewan komisaris serta menurut Sekarwigati & Effendi (2019) dan Sahida et al. (2021) profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan memengaruhi pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Penelitian ini menggunakan *corporate governance*, profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan dalam pengungkapan *Corporate Social Responsibility*.

Pertama, penelitian tentang CSR berhubungan dengan *Corporate Governance*. Tata kelola perusahaan atau *corporate governance* adalah

pengelolaan, operasi, atau arah perusahaan dan kegiatan perusahaan dengan tujuan meningkatkan nilai perusahaan dan kelangsungan bisnis (Rochmaniah & Sinduwiatmo, 2020). Forum *Corporate Governance in Indonesia* (FCGI) mendefinisikan *Corporate Governance* sebagai suatu sistem yang mengarahkan dan mengendalikan perusahaan (Nendra, 2021). Peneliti menggunakan ukuran dewan komisaris dan komite audit dalam mengukur *corporate governance*.

Dewan komisaris yaitu suatu mekanisme dalam melakukan pengontrolan dan memberikan arahan kepada pihak manajemen karena dewan komisaris adalah puncak tertinggi untuk mengelola perusahaan dan memiliki peran penting dalam pengawasan (Putra & Rivandi, 2019). Oleh sebab itu dewan komisaris memiliki kekuasaan dan kebijakan dalam pengungkapan CSR perusahaan (Restu et al., 2017). Penelitian Erwanti & Haryanto (2017) menemukan hasil bahwa ukuran dewan komisaris memengaruhi secara signifikan pengungkapan CSR. Hal yang sama terdapat dalam penelitian Yusran et al. (2018) menemukan bahwa ukuran dewan komisaris memengaruhi secara signifikan pengungkapan CSR. Berbeda dengan penelitian Rivandi & Putri (2019) menemukan hasil bahwa ukuran dewan komisaris tidak memengaruhi pengungkapan CSR, sejalan dengan penelitian Susanto & Joshua (2019) yang menyatakan bahwa ukuran dewan komisaris tidak memengaruhi secara signifikan terhadap pengungkapan CSR.

Komite audit yaitu tangan kanan dewan komisaris yang bertugas, berfungsi serta bertanggung jawab terhadap perusahaan untuk memudahkan pengelolaan perusahaan dan lebih efektif dalam pengawasannya (Rivandi & Putri,

2019). Berkaitan dengan pengungkapan CSR yaitu dapat membantu dewan komisaris dan tentunya mempermudah dalam memonitoring serta melakukan pengawasan atas *Corporate Social Responsibility* (Rivandi, 2018). Penelitian Trisnadewi (2016) menemukan bahwa komite audit memengaruhi secara signifikan pengungkapan CSR, sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Erawati & Sari (2021) yang menyatakan bahwa komite audit berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan CSR. Hasil berbeda dengan penelitian Lestari & Asyik (2015) menemukan hasil bahwa komite audit tidak memengaruhi pengungkapan CSR. Begitupun dengan penelitian yang dilakukan oleh Rudiawarni (2019) yang menyatakan bahwa komite audit juga tidak memengaruhi pengungkapan CSR.

Kedua, faktor profitabilitas yang dapat memengaruhi pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Profitabilitas dapat memengaruhi kapasitas korporasi untuk mengatasi biaya yang dikeluarkan, dan semakin tinggi profitabilitas maka semakin tinggi tingkat pengungkapan CSR karena dapat mengatasi timbulnya biaya pengungkapan CSR (Sulistyorini, 2019). Penelitian Nasution (2018) menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, sejalan dengan penelitian Khan et al. (2018) yang menyatakan bahwa profitabilitas memengaruhi secara signifikan pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Berbeda dengan penelitian Sahida et al. (2021) yang menemukan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* serta

hasil penelitian Romadhona & Wibowo (2020) profitabilitas tidak memengaruhi pengungkapan *Corporate Social Responsibility*.

Ketiga, faktor yang dapat memengaruhi pengungkapan *Corporate Social Responsibility* yaitu likuiditas. Ketika sebuah perusahaan dapat memenuhi komitmennya melalui aset lancar atau peluang bisnis jangka pendek, maka dapat dikatakan bahwa perusahaan berjalan dengan baik. Perusahaan dengan likuiditas tinggi dapat menyebarkan informasi sosial lebih cepat daripada perusahaan dengan likuiditas rendah. Perusahaan yang kuat akan sering mengungkapkan lebih banyak informasi daripada perusahaan yang lemah, hal ini didasarkan pada ekspektasi keuangan (Fauziah & Asyik, 2019). Penelitian yang dilakukan oleh Johan (2021) menyatakan bahwa likuiditas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan juga penelitian yang dilakukan oleh Sijum & Dewi (2021) menyatakan bahwa likuiditas memiliki pengaruh yang positif signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Santika & Saraswati (2019) yang menunjukkan bahwa likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Begitu juga dengan penelitian yang dilakukan oleh Romadhona & Wibowo (2020) menunjukkan bahwa likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*.

Keempat, faktor yang dapat memengaruhi pengungkapan *Corporate Social Responsibility* yaitu ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan adalah suatu

skala yang digunakan untuk mengklasifikasikan besar kecilnya entitas bisnis (Sari & Rani, 2015). Perusahaan besar lebih tertarik pada pengungkapan *Corporate Social Responsibility* perusahaan daripada perusahaan kecil karena perusahaan besar selalu menjadi sorotan utama di mata publik (Rosyadi, 2015). Penelitian yang dilakukan oleh Prasetio (2020) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Sulistyorini (2019) yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Alshbili et al. (2020) bahwa ukuran perusahaan tidak memengaruhi *Corporate Social Responsibility disclosure*, begitupun dengan penelitian yang dilakukan oleh Trinesia & Husaini (2020) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*.

Tidak konsistennya hasil penelitian sebelumnya membuat peneliti tertarik untuk meneliti kembali pengaruh *corporate governance*, profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Dalam penelitian ini akan meneliti tentang faktor-faktor yang memengaruhi pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada perusahaan yang tercatat di indeks *Sustainable and Responsible Investment* Keanekaragaman Hayati Indonesia (SRI KEHATI) yang *listing* di BEI periode 2017-2021 karena Indeks SRI KEHATI adalah indeks dengan kinerja sangat baik yang dapat mendorong

kesadaran akan bisnis berkelanjutan, serta mempunyai kesadaran terhadap lingkungan hidup, sosial, dan tata kelola (*Environmental, Social and Good Governance* (ESG)). Indeks SRI KEHATI mencakup 25 perusahaan yang diseleksi pada bulan Mei dan November tiap tahun dalam tiga tahapan seleksi yaitu tahap penyaringan aspek keuangan dan likuiditas, penyaringan bisnis inti, dan penilaian aspek ESG perusahaan. Sesuai dengan tujuan CSR, Indeks SRI KEHATI mempertimbangkan keuntungan ekonomi dan sosial yang menghasilkan perubahan yang baik. Performa kinerja perusahaan-perusahaan yang terdaftar pada Indeks SRI KEHATI konsisten dengan nilai rata-rata sekitar 10%, kinerja Indeks SRI KEHATI mengungguli indeks IDX30 dan LQ45. Hal ini menunjukkan reaksi positif dari investor yang bersedia membayar harga premium atas saham emiten yang tergolong berkelanjutan dan bertanggung jawab serta merupakan komponen Indeks SRI KEHATI. Perkembangan ini dapat di lihat dari Gambar 1.1.



Gambar 1.1 Performa Indeks SRI KEHATI 2009 – 2021

Sumber : www.kehati.or.id

Gambar 1.1 mencerminkan kinerja Indeks SRI KEHATI dibandingkan dengan kinerja indeks IDX30 dan LQ45. Persepsi investor terhadap nilai perusahaan tercermin dari kinerja indeks itu sendiri. Gambar 1.1 menggambarkan bagaimana Indeks SRI KEHATI berkinerja lebih baik daripada Indeks IDX30 dan LQ45, sehingga dapat disimpulkan bahwa Indeks SRI KEHATI memiliki kinerja yang lebih baik daripada kedua indeks tersebut. Kinerja baik yang dimiliki Indeks SRI KEHATI menunjukkan nilai perusahaan yang masuk dalam indeks dan indeks itu sendiri mempunyai nilai yang lebih baik. Kinerja baik ini tidak hanya terjadi di tahun pertama penerbitan Indeks SRI KEHATI, tetapi juga hingga tahun 2021, hal ini menunjukkan kinerja indeks yang stabil dikarenakan indikator penting yang tercermin dalam indeks yaitu CSR.

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai faktor-faktor yang memengaruhi pengungkapan

Corporate Social Responsibility dengan judul: **“Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks SRI KEHATI Periode 2017-2021)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dipaparkan sebelumnya, maka peneliti merumuskan masalah-masalah yang diteliti pada penelitian ini, yaitu:

1. Apakah ukuran dewan komisaris berpengaruh positif signifikan terhadap *Corporate Social Responsibility*?
2. Apakah komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap *Corporate Social Responsibility*?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *Corporate Social Responsibility*?
4. Apakah likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap *Corporate Social Responsibility*?
5. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *Corporate Social Responsibility*?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dipaparkan sebelumnya, maka tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Menganalisis pengaruh ukuran dewan komisaris terhadap *Corporate Social Responsibility*.
2. Menganalisis pengaruh komite audit terhadap *Corporate Social Responsibility*.
3. Menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *Corporate Social Responsibility*.
4. Menganalisis pengaruh likuiditas terhadap *Corporate Social Responsibility*.
5. Menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap *Corporate Social Responsibility*.

D. Manfaat Penelitian

1. Secara Teoritis

Penelitian ini dapat menambah pengetahuan pembaca, dan juga dapat digunakan sebagai referensi mengenai pengaruh *corporate governance*, profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap *Corporate Social Responsibility*.

2. Secara Praktis

- a. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai masukan dan bahan pertimbangan bagi perusahaan bahwa pentingnya *Corporate Social Responsibility* dan pentingnya komitmen perusahaan terhadap perlindungan lingkungan dan dampak sosial yang diakibatkan oleh aktivitas operasional perusahaan.

b. Bagi Investor dan calon investor

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi pada perusahaan.

E. Sistematika Pembahasan

1. Bab I Pendahuluan

Lima sub-bab membentuk bagian ini. Pertama, deskripsi sejarah masalah dan bagaimana kaitannya dengan isu-isu yang memotivasi penelitian ini. Pokok masalah yang akan diteliti pada akhirnya akan dicakup oleh rumusan masalah kedua. Ketiga, tujuan penelitian yang berisi tujuan yang ingin didapatkan dari penelitian. Keempat, manfaat penelitian yang berisi manfaat baik secara teoritis maupun praktis dari penelitian. Terakhir sistematika pembahasan yang berisi gambaran garis besar penelitian.

2. Bab II Tinjauan Pustaka

Pada bab ini terdiri dari empat sub bab. Pertama, landasan teori yang menjelaskan teori-teori yang digunakan dalam penelitian. Kedua, telaah pustaka yang berisi penelitian-penelitian terdahulu yang membahas permasalahan yang diteliti. Ketiga, pengembangan hipotesis yang berisi dugaan-dugaan peneliti mengenai pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Terakhir, kerangka pemikiran yang menggambarkan hipotesis penelitian.

3. Bab III Metodologi Penelitian

Pada bab ini menjelaskan mengenai jenis penelitian, sumber dan jenis data, populasi dan sampel, definisi operasional variabel, dan teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian.

4. Bab IV Hasil dan Pembahasan

Pada bab ini menjelaskan tentang gambaran umum objek penelitian, analisis deskriptif penelitian, pengujian hipotesis, serta pembahasan. Hasil pengujian hipotesis kemudian akan diinterpretasikan untuk menjawab rumusan masalah yang terdapat dalam penelitian.

5. Bab V Penutup

Pada bab ini berisi kesimpulan dari hasil penelitian yang menjawab rumusan masalah. Selain itu, bab ini juga berisi saran yang nantinya bisa menjadi acuan bagi peneliti selanjutnya mengenai topik yang sama.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan pada hasil pengujian yang telah dilakukan dengan menggunakan uji regresi data panel dan pembahasan yang sudah diuraikan peneliti pada bab sebelumnya dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *Corporate Sosial Responsibility*. Dewan komisaris lebih menerapkan fungsi pengawasannya terhadap kinerja keuangan perusahaan daripada kinerja sosial dan lingkungan.
2. Komite audit tidak berpengaruh terhadap *Corporate Sosial Responsibility*. Kewenangan komite audit dibatasi oleh fungsinya sebagai alat bantu bagi dewan komisaris, yang menghalanginya untuk memiliki kewenangan apapun.
3. Profitabilitas berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *Corporate Sosial Responsibility*, artinya setiap peningkatan dana CSR yang disalurkan, akan menyebabkan menurunnya profitabilitas, karena dalam melakukan CSR perusahaan bukan hanya berperan sebagai entitas bisnis melainkan juga menjadi entitas sosial yang berinteraksi dengan lingkungannya baik dalam aspek ekonomi, sosial, dan lingkungan tempat perusahaan tersebut menjalankan aktivitas usahanya.
4. Likuiditas tidak berpengaruh terhadap *Corporate Sosial Responsibility*. Kurangnya *stakeholders* yang berkepentingan terhadap informasi keuangan,

sehingga kurang memperhitungkan kualitas likuiditas perusahaan dan pada akhirnya tidak terlalu memengaruhi luas pengungkapan CSR.

5. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Corporate Sosial Responsibility*. Perusahaan akan lebih fokus terhadap urusan perusahaannya untuk peningkatan ukuran perusahaan dan manajemen akan kurang memperhatikan dan tidak mempunyai sikap empati terhadap CSR perusahaannya.

B. Implikasi

Berdasarkan pemaparan di atas, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pada bidang pengembangan ilmu akuntansi terkait *Corporate Sosial Responsibility* yang dilakukan oleh perusahaan.

1. Bagi manajemen atau perusahaan
 - a) Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa instrumen *Corporate Governance* seperti dewan komisaris dan komite audit tidak memengaruhi *Corporate Sosial Responsibility*. Oleh karena itu, para *stakeholders* perusahaan perlu meningkatkan penerapan dan praktik *Corporate Governance* berdasarkan tugas serta fungsinya agar *Corporate Governance* dapat terlaksana dengan efektif dan efisien.
 - b) Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *Corporate Sosial Responsibility*. Hal tersebut menunjukkan bahwa dalam melaksanakan program CSR perusahaan mengalokasikan dana secara tidak tepat atau perusahaan

berinvestasi secara berlebihan, dana tersebut dikhawatirkan tidak dapat teralokasikan secara maksimal sehingga tidak memberikan keuntungan yang berarti bagi perusahaan. Alokasi dana yang besar memang akan menghasilkan kegiatan CSR semakin banyak dan beragam, tetapi juga tidak menjamin kegiatan CSR tersebut berkualitas. Oleh karena itu, perusahaan perlu memanfaatkan alokasi dana tersebut dengan sebaik-baiknya.

- c) Hasil penelitian ini menunjukkan likuiditas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan CSR. Oleh karena itu, perusahaan dapat meningkatkan kemampuan dalam memperoleh likuiditas agar dapat membantu dalam pelaksanaan pengungkapan CSR.
- d) Hasil penelitian ini menunjukkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan CSR. Oleh karena itu, perusahaan perlu meningkatkan ukuran perusahaannya dengan lebih berfokus pada urusan perusahaan daripada pengungkapan CSR.

2. Bagi akademisi

Implikasi penelitian bagi akademisi yaitu mampu memajukan atau meningkatkan penelitian di masa depan, serta dapat menjadi masukan pada pengembangan ilmu terkait *Corporate Sosial Responsibility*. Diharapkan juga dapat memberikan informasi tambahan bagi pembaca tentang faktor-faktor yang memengaruhi pengungkapan *Corporate Sosial Responsibility*.

C. Saran

Saran yang diberikan penulis untuk penelitian selanjutnya yaitu sebagai berikut:

1. Perusahaan lebih memperhatikan pengungkapan CSR, sebagai cara untuk memenuhi kesejahteraan masyarakat dan memberikan kontribusi terhadap pelestarian lingkungan.
2. Penelitian ini masih memiliki jumlah sampel yang terbatas pada perusahaan yang tercatat di Indeks SRI KEHATI serta *listing* di BEI periode 2017-2021. Disarankan untuk memanfaatkan objek penelitian lain serta memperpanjang periode pengamatan sehingga penelitian dapat digeneralisasikan.
3. Untuk penelitian selanjutnya sebaiknya menambah indikator *corporate governance* serta menambah variabel lain yang dapat memengaruhi pengungkapan *Corporate Social Responsibility* agar dapat memperoleh hasil yang lebih kompleks dan akurat.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, P. M. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif* (Cetakan 1). Aswaja Pressindo.
- Ali, D. R., Safitri, V. A. D., & Fadly, M. (2021). *Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batu Bara yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019*. 1(1), 67–77.
- Alshbili, I., Elamer, A. A., & Beddewela, E. (2020). Ownership Types, Corporate Governance and Corporate Social Responsibility Disclosures Empirical Evidence from A Developing Country. *Accounting Research Journal*, 33(1), 148–166. <https://doi.org/10.1108/ARJ-03-2018-0060>
- Amaliyah, F., & Herwiyanti, E. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Akuntansi*, 9(3), 187–200. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.3.187-200>
- Andayani, V., & Yusra, I. (2016). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *The New Oxford Shakespeare: Modern Critical Edition*, 2359–2362. <https://doi.org/10.1093/oseo/instance.00208734>
- Andira, T. P., Andriyanto, W. A., & Sumilir. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Kepemilikan Asing Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Prosiding Biema: Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2, 643–656.
- Anisah, H. N. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Ukuran Dewan Komisaris, Profitabilitas, Likuiditas, Profil Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) dalam Laporan Tahunan (Studi pada Perusahaan Manufaktur). *Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah. Surakarta*, 10(1), 1–9.
- Arief, N., & Amir. (2019). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Dampaknya pada Nilai Perusahaan. *Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Kuningan. Jawa Barat*, 11(3), 249–258.
- Ashifa, I. (2016). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. *Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Diponegoro. Semarang*, 16(2), 130. <https://doi.org/10.24167/jab.v16i2.1696>

- Azzahra, D. S., Pratama, B. C., Fakhruddin, I., & Mudjianti, R. (2021). Pengaruh Penerapan *Green Accounting*, Karakteristik Komite Audit, Diversitas Kebangsaan Direksi dan Gender Direksi Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* di Perbankan. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 22(22), 1–13.
- Baiti, S. V. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) dengan Pendekatan *Islamic Social Reporting* pada Bank Umum Syariah Tahun 2015-2018. *Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam. Universitas Islam Negeri Walisongo Semarang*, 2507(February), 1–9.
- Bangun, N., Christie, A., & Wijaya, H. (2016). Pengaruh Tipe Industri, Mekanisme *Corporate Governance*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure*. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 18(2), 123–130.
- Benita, Y., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan, Ukuran dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2016-2018). *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi (JPENSI)*, 5(3), 239–247.
- Bramantyo, R. (2021). Analisis Regresi Data Panel Berganda. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 18(2), 91–132.
- Caraka, R. E. (2017). *Spatial Data Panel* (Cetakan 1). Wade Group.
- Damayanti, D. Y. (2019). Peran *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, *Size* dan Likuiditas dalam Mengungkap *Corporate Social Responsibility*. *Journal of Business & Banking*, 7(1). <https://doi.org/10.14414/jbb.v7i1.968>
- Deegan, C. (2002). Introduction. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 282–311. <https://doi.org/10.1108/09513570210435852>
- Dimas, Y., Perwira, E., & Hadiprajitno, P. B. (2013). Struktur tata kelola perusahaan dan luas pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–15.
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior. *Pacific Sociological Review*, 18(1), 122–136. <https://doi.org/10.2307/1388226>
- Erawati, T., & Sari, L. indah. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Laba dan Komite Audit Terhadap CSR (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage* yang Tercantum di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 5(1), 45–59. <https://doi.org/10.25139/jaap.v5i1.3640>

- Erwanti, Y., & Haryanto, H. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dewan Komisaris, Komite Audit dan Kualitas Audit Berpengaruh Terhadap Pengungkapan Informasi Pertanggungjawaban Sosial. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1–14.
- Fauziah, I., & Asyik, N. F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(3), 1–18.
- Freeman, R. E. (1984). A Stakeholder Approach to Strategic Management. *Working Paper*, 01.
- Ghasemi, A., & Zahediasl, S. (2012). Normality tests for statistical analysis: A guide for non-statisticians. *International Journal of Endocrinology and Metabolism*, 10(2), 486–489. <https://doi.org/10.5812/ijem.3505>
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS*. Edisi 7 (Edisi ke V). Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS IBM 23* (Edisi ke V). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2013). Basic Econometrics. In A. E. Hilbert (Ed.), *Introductory Econometrics: A Practical Approach* (Fifth Edit). Douglas Reiner.
- Hardani, Auliya, N. H., & Andriani, H. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif* (H. Abadi (ed.); Cetakan 1). CV. Pustaka Ilmu.
- Hasanah, H., & Rudyanto, A. (2020). Determinan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *Equity*, 22(2), 215–238. <https://doi.org/10.34209/equ.v22i2.932>
- Herliani, C., Marota, R., Fadillah, H., & Yuliasanti, Y. (2018). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Rasio Profitabilitas pada Perusahaan Sektor Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2018. *World Development*, 1(1), 1–15.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10, 18.
- Indira, M., & Syafruddin, M. (2021). Pengaruh Karakteristik Dewan dan Komite Audit Terhadap Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11, 1–10. <https://repofeb.undip.ac.id/10182/>
- Iriani, S. A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Tipe

Industri Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa efek Indonesia tahun 2014-2018). *Skripsi. Fakultas Bisnis Islam dan Ekonomika. Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.*

- Iswandika, R., Murtanto, M., & Sipayung, E. (2014). Pengaruh Kinerja Keuangan, *Corporate Governance*, dan Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 1(2), 1–18. <https://doi.org/10.25105/jat.v1i2.4804>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). The Theory of firms: Managerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial and Economics*, 3(4), 3:305-360.
- Johan, S. (2021). Determinants of Corporate Social Responsibility Provision. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(1), 891–899. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no1.891>
- Kartikasari, D., & Salina, N. (2017). Pengaruh Pengungkapan Program *Corporate Social Responsibility* Terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis*, 5(2), 193. <https://doi.org/10.30871/jaemb.v5i2.353>
- Khan, F., Shah, S. H. A., & Sumera. (2018). Determinant of Corporate Social Responsibility Disclosure: Evidence From Pakistan. *Iqra Journal of Business & Management*, 1(2), 1–20. <https://ssrn.com/abstract=3672077>
- Laili, C. N., Djazuli, A., & Indrawati, N. K. (2019). The Influence Of Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Firm Size On Firm Value: Financial Performance As Mediation Variable. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, 17(1), 179–186. <https://doi.org/10.21776/ub.jam.2019.017.01.20>
- Leksono, A. A., & Butar, S. B. (2018). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(2), 130. <https://doi.org/10.24167/jab.v16i2.1696>
- Lestari, Y. T., & Asyik, N. F. (2015). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan dengan Corporate Social Responsibility Disclosure Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 4(7), 1–19.
- Luh, N., & Puspita, P. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 882–911. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>

- Mahlynda, M. (2020). Pengaruh Lingkungan Praktik CSR di Suatu Negara, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Jenis Industri pada Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Studi Pada Perusahaan Indonesia dan Malaysia)). *Skripsi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE Indonesia). Banjarmasin.*
- Mukhtaruddin, M., Ubaidillah, U., Dewi, K., Hakiki, A., & Nopriyanto, N. (2019). Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Firm Value, and Financial Performance as Moderating Variable. *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management*, 3(1), 55. <https://doi.org/10.28992/ijam.v3i1.74>
- Narayana, I. P. L., & Wirakusuma, M. G. (2021). Pengungkapan CSR pada Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(4), 862–879. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i04.p06>
- Nasution, A. H. (2018). An Analysis on the Influence of Profitability, Firm Size, Liquidity, and Leverage on the Expression of Firm's Social Responsibility in Banking Companies Listed in BEI (Indonesian Stock Exchange). *International Journal of Research & Review*, 5(9), 92. www.ijrrjournal.com
- Nendra, M. Y. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Sriwijaya.*
- Nugroho, M. N., & Yulianto, A. (2015). Pengaruh Profitabilitas dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Pengungkapan CSR Perusahaan Terdaftar JII 2011-2013. *Accounting Analysis Journal*, 4(1), 1–12.
- Permatasari, D. P., & Widyawati, D. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Saham Publik Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr). *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* :, 8(1), 1–15.
- Prasetio, R. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2016. *Seminar Nasional Ilmu Terapan IV 2020*, 4(1), 1–10.
- Purba, I. A. P. L., & Candradewi, M. R. (2019). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Csr Perusahaan Manufaktur Di Bei. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 8(9), 5372. <https://doi.org/10.24843/ejmunud.2019.v08.i09.p02>
- Purnomo, C. K., & Hariyati. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan

- Ukuran Perusahaan Terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(1), 38–51.
- Purwaningsih, & Suyanto. (2015). Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap (CSR) Perusahaan (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013). *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 1989, 133–140.
- Putra, A. H., & Rivandi, M. (2019). Pengaruh Dewan Komisaris dan Komite Audit terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Studi Empiris Perusahaan *High Profile* di Bursa Efek Indonesia). *Academic Conference of Accounting I*, 1(2013), 424–435.
- Putri, E. I., & Gunawan, B. (2019). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Di Perusahaan Property Dan Real Estate. *Seminar Nasional Dan The 6th Call for Syariah Paper*, 40, 388–406. www.cnnindonesia.com
- Putri, R. A., & Christiawan, Y. J. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. *Business Accounting Review*, 2(1), 2014.
- Putri, T. Y. M., & Fanggidae, P. Y. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap *Corporate Social Responsibility*. *STATERA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 3(2), 95–106. <https://doi.org/10.33510/statera.2021.3.2.95-106>
- Rahmawati, I. A., Rikumahu, B., & Dillak, V. J. (2017). Pengaruh dewan direksi, dewan komisaris, komite audit dan *Corporate social responsibility* Terhadap kinerja keuangan perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi*, 2(2), 54–70.
- Rahmawati, N. E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Laverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Corporate Social Responsibility* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2017-2020). *Skripsi*, 7–46.
- Restu, M., Yulindari, W. S., & Nurbaiti, A. (2017). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Proporsi Dewan Komisaris Independen Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. *Advanced Drug Delivery Reviews*, 135(January 2006), 989–1011.
- Rivandi, M., & Putra, R. J. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Komite Audit Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. *Owner*, 5(2), 513–524. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.468>

- Rivandi, M., & Putri, A. H. (2019). Pengaruh Dewan Komisaris Dan Komite Audit Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris Perusahaan High Profile Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 8(1), 128–141. <https://doi.org/10.34006/jmbi.v8i1.77>
- Rochmaniah, A., & Sinduwiatmo, K. (2020). Buku Ajar Corporate Sosial Responsibility Dan Community Development. In I. Rodiyah (Ed.), *UMSIDA Press. Universitas Muhammadiyah Sidoarjo* (Cetakan Pe). UMSIDA Press. <https://doi.org/10.21070/2020/978-623-6833-77-3>
- Romadhona, D. W., & Wibowo, D. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, profitabilitas, likuiditas dan kepemilikan institusional terhadap pengungkapan CSR. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9, 1–23.
- Rosa, L. A. K., & Octaviani, A. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Corporate Social Responsibility (CSR) di Dalam Perusahaan Food And Beverage. *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 108–115.
- Rosyadi, R. L. R. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Media Exposure Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri. Semarang*.
- Rudiawarni, F. A. (2019). *Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Sektor Primer Tahun 2017- 2019 Celine Akuntansi*. 2019.
- Ruhana, A., & Hidayah, N. (2020). *The Effect of Liquidity, Firm Size, and Corporate Governance Toward Sustainability Report Disclosures (Survey on: Indonesia Sustainability Report Award Participant)*. 120(Icmeb 2019), 279–284. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200205.048>
- Sahida, S. N., Lestari, P., & Warsidi. (2021). The Effect of Profitability, Liquidity, And Company Size on Corporate Social Responsibility Disclosure. *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)*, 2, 187–204.
- Sajekti, E. M., & Priyadi, M. P. (2019). Pengaruh Faktor Fundamental Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Corporate Social. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(4), 1–20.
- Sandi, F. (2020). Pengaruh Agresivitas Pajak, Komite Audit, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *International Journal of Hypertension*, 1(1), 1–171.

- Santi, F. (2017). *Model Regresi Panel Data dan Aplikasi Eviews*. 2, 1–19.
- Santika, S., & Saraswati, E. (2019). the Determination Factors on Disclosure of Corporate Social Responsibility and Its Impact for Company Value. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 18(5), 23–32. https://seajbel.com/wp-content/uploads/2019/04/seajbel5-VOL18_201.pdf
- Saputra, S. E. (2017). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Economic and Economic Education*, 17(1), 7. <https://doi.org/10.30595/medek.v17i1.1761>
- Sari, W. N., & Rani, P. (2015). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Return On Assets (ROA) dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(9).
- Sekarwigati, M., & Effendi, B. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure. *STATERA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 16–33. <https://doi.org/10.33510/statera.2019.1.1.16-33>
- Sijum, A. A., & Dewi, A. R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Corporate Governance Terhadap Corporate Social Responsibility. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(1), 62–71. <https://doi.org/10.26905/ap.v7i1.5767>
- Simanjuntak, B. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility (Csr) Terhadap Corporate Value dengan Profitabilitas Sebagai Intervening (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Indeks Sri Kehati Yang Terdaftar Di BEI 2009 - 2018). *Journal of Chemical Information and Modeling*, 21(1), 1–9.
- Sitorus, J. M., & Harahap, D. Y. (2017). Pengungkapan Corporate Social Responsibility: Berdasarkan Tingkat Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan. *Profesionalisme Akuntan Menuju Sustainable Business Practice*, 318–328.
- Sofwan, M. U. (2019). Efek Moderasi Dewan Komisaris Antara Manajemen Laba Riil, Profitabilitas, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 14(2), 147. <https://doi.org/10.25105/jipak.v14i2.5017>
- Spence. (1973). Job Market Signaling. *The MIT Press*.

- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sulistiyorini, N. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Likuiditas Terhadap Pengungkapan Tanggungjawab Sosial Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(1), 1–19.
- Susanto, Y. K., & Joshua, D. (2019). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 2(4), 572–590. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2018.v2.i4.4036>
- Susilo, D. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2011-2014. *Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam. Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga. Yogyakarta*.
- Susilowati, F., Wafirotn, K. Z., & Hartono, A. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Tipe Industri, dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Perio. *ISOQUANT: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2(2), 18. <https://doi.org/10.24269/iso.v2i2.186>
- Syamni, G., Wahyuddin, Damanhur, & Ichsan. (2018). Csr and profitability in idx agricultural subsectors. *Emerald Reach Proceedings Series*, 1, 511–517. <https://doi.org/10.1108/978-1-78756-793-1-00034>
- Tikasari, E. S., Widiastara, A., & Amah, N. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Corporate Governance terhadap Corporate Social Responsibility. *Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi I*, 3, 867–878.
- Trinesia, M., & Husaini, H. (2020). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 93–104. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.10.1.93-104>
- Trisnadewi, N. K. A. (2016). Pengaruh Dewan Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016. *Jurnal Kajian Ekonomi Dan Bisnis*, 7(2), 107–115.
- Untoro, D. A. (2013). Pengaruh Karakteristik Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Di

Indonesia. *Skripsi. Fakultas Ekonomika Dan Bisnis. Universitas Diponegoro Semarang*, 1–145.

Viviliana, M. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar dalam LQ-45 di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014). *Skripsi.Fakultas Ekonomi Dan Bisnis. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta*, 106(1), 6465–6489.

Wahas, E. A., & Hermanto, S. B. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(11), 1–24. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/1382>

Wahyudi, S. M. (2020). The Effect of Corporate Social Responsibility, Investment Opportunity Set, Leverage, And Size of Companies on Corporate Value. *European Journal of Business and Management Research*, 5(4), 1–7. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.4.455>

Wallace, B. Y. T. C. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Political Visibility, Profitabilitas, Likuiditas, dan Pertumbuhan Perusahaan (Growth) Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *Bulletin of the Seismological Society of America*, 106(1), 6465–6489.

Wasito, G. A., Herwiyanti, E., & Kusumastati, W. H. W. (2016). Pengaruh Corporate Governance , Profitabilitas , Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 18(1), 201–208.

Widarjono, A. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya* (Ketiga, Vol. 1, Issue hal 140). Ekonesia.

Widarjono, A. (2013). Ekonometrika: Pengantar dan aplikasinya. *Ekonosia* (Vol. 39, Issue 1).

Wiyuda, A., & Pramono, H. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Terdaftar Di BEI. *Kompartemen*, 59(1), 12–25.

www.idx.co.id

www.kehati.or.id

www.kompas.com

Yusran, I. A. R., Kristanti, F. T., & Aminah, W. (2018). Pengaruh Indikator Good

Corporate Governance Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure. *E-Proceeding of Management*, 5(1), 621–627.

