

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,
FIRM SIZE, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS
TERHADAP PENGUNGKAPAN *CORPORATE*
*SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)***



Skripsi oleh :

TRINA PUTRI RAHMADANI
01031381722138
AKUNTANSI

*Disajikan Untuk Memenuhi Syarat Agar Mendapat Gelar Sarjana Ekonomi
(S.E.)*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *FIRM SIZE*,
PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)

Disusun Oleh :

Nama : Trina Putri Rahmadani

NIM : 01031381722138

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi S1

Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal : Ketua



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197704172010122001

Tanggal : Anggota



Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 1171051205720001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, *FIRM SIZE*, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR)

Disusun oleh :

Nama : Trina Putri Rahmadani

NIM : 01031381722138

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 23 April 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif,

Palembang, 23 April 2024

ia,

Anggota,

Anggota,



Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
197704172010122001



Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP.197205122023211003



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

21/2024
K/05

Arista Hakiki, S.E. M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Trina Putri rahmadani
NIM : 01031381722138
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, *Firm Size*, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*

Pembimbing :

Ketua : Dr.E. Yusnaini., S.E.,M.Si.,Ak
Anggota : Iwan Efriandy, S.E.,M.Si.,Ak
Tanggal Ujian : 16 Mei 2024

Adalah benar bahwa hasil karya saya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar sarjana.

Palembang, 17 Mei 2024

Yang membuat pernyataan



Trina Putri Rahmadani
NIM. 01031381722138

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum apabila mereka tidak mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri

(Q.S. Ar-Ra'd:11)

Kesalahan adalah jembatan biasa antara kurangnya pengalaman dan kebijaksanaan

(Phyllis Theroux)

“Tidak ada jalan menuju kebahagiaan, kebahagiaan adalah jalan”

Ku persembahkan skripsi ini kepada :

- **Allah SWT**
- **Orangtua**
- **Diri saya sendiri**
- **Kakak – kakak saya**
- **Sahabat dan teman-teman**
- **Almamater**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat dan Rahmat-Nya, penulisan skripsi dengan judul “**Pengaruh *Corporate Governance, Firm Size, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR)***” dapat diselesaikan. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan program Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Pengaruh *Corporate Governance, Firm Size, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR)*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari BEI pada perusahaan LQ 45 tahun 2018-2022.

Palembang, 17 Mei 2024
Penulis

Trina Putri Rahmadani

UCAPAN TERIMAKASIH

Dalam menyelesaikan penelitian ini dan penyusunan skripsi, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Berkat saran dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak, membuat peneliti dapat mengatasi masalah tersebut sehingga skripsi ini bisa terselesaikan. Oleh karena itu dengan segala hormat izinkanlah saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof.Dr.Taufik Marwa., S.E., M.Si
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Bapak Prof.Dr.Mohammad Adam, S.E.,M.E
3. Bapak Arista Hakiki, S.E.,M.Acc., Ak.,CA, selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Ibu Dr.E Yusnaini, S.E., M.Si.,Ak.,CA sebagai dosen pembimbing skripsi, atas waktu, pikiran, tenaga dan kesabaran sehingga terselesaikannya skripsi saya.
5. Bapak Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak sebagai dosen pembimbing skripsi, terimakasih atas waktu, pikiran, tenaga dan kesabaran sehingga terselesaikannya skripsi saya.
6. Ibu Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M.,Ak sebagai penguji dan pembimbing akademik saya.
7. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu kepada saya.
8. Seluruh staff dan karyawan jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu saya selama perkuliahan

9. Kedua orangtua saya H.Jamilus dan Hj Asdawati, S.Pd, terimakasih atas semua bentuk pengorbanan serta dukungan yang sangat besar telah diberikan kepada saya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
10. Kedua kakak saya, Merlinda Lusiana, A.Md.Farm dan Heny Martaviana, S.Pd, terimakasih uni dan ayuk sudah memberi dukungan dan semangat serta motivasi sehingga terselesaikan penyusunan skripsi ini.
11. Keponakan saya Muhmaad Jingga Al-Fatih, terimakasih telah banyak menghibur aunty selama masa pembuatan skripsi ini.
12. Teman – teman seperjuangan serta semua angkatan 2017 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terimakasih untuk semua waktu dan proses yang telah kita lalui bersama.
13. Bestie sekaligus keluarga saya Riri Oktaviani dan Siska, terimakasih sudah menemani ya gegs.
14. Terakhir untuk diri saya sendiri terimakasih Trina sudah sampai dan bertahan di titik ini, semoga apa yang telah dilalui menjadi pembelajara dan pemicu semangat untuk meraih cita-cita Aamiin.

Palembang, 17 Mei 2024

Penulis

Trina Putri Rahmadani

ABSTRAK

PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, *FIRM SIZE*, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)*

Oleh :
Trina Putri Rahmadani

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme *corporate governance*, *firm size*, profitabilitas dan likuiditas terhadap pengungkapan CSR pada perusahaan yang tercatat dalam Indeks LQ45 yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Data yang digunakan merupakan data skunder yang bersumber dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan yang tercatat dalam Indeks LQ45 dengan total populasi sebanyak 45 perusahaan. Sampel penelitian diperoleh dengan teknik *purposive sampling* sehingga perusahaan yang memenuhi kriteria yang ditetapkan sebagai sampel sebanyak 11 perusahaan. Hasil uji parsial (uji t) menyatakan bahwa terdapat pengaruh positif dan signifikan variabel mekanisme *corporate governance* yang diprosikan dengan ukuran dewan komisaris, kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional serta *return on asset* terhadap pengungkapan *corporate social responsibility (CSR)* perusahaan yang tercatat dalam Indeks LQ45. *Firm size* berpengaruh negatif terhadap pengungkapan *corporate social responsibility (CSR)*. Tidak terdapat pengaruh variabel likuiditas yang di proksikan dengan *current ratio* terhadap pengungkapan CSR.

Kata Kunci : Mekanisme Corporate Governance, Firm Size, Profitabilitas, Likuiditas, Pengungkapan Corporate Social Responsibility

Ketua


Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001

Anggota


Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF MECHANISM CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM, FIRM SIZE, PROFITABILITY, AND LIQUIDITY ON THE DISCLOSURE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)

By :
Trina Putri Rahmadani

This research aims to test the effect of mechanism corporate governance, company size, profitability and liquidity regarding CSR disclosure in companies listed in the LQ45 Index listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period. The data used secondary data from annual reports and financial reports of companies listed in the LQ45 Index with a total population of 45 companies. The research sample was obtained using deliberate sampling so that 11 companies meet the specified criteria as a sample. The results of the partial test (t-test) state that there is a positive and significant influence of the corporate governance mechanism variable which is proxied by the size of the board of commissioners, managerial ownership, and institutional ownership as well as return on assets on corporate social responsibility (CSR) disclosure of companies listed in the LQ45 Index. Firm size has a negative effect on corporate social responsibility (CSR) disclosure. There is no influence of the liquidity variable proxied by the current ratio on CSR disclosure.

Keywords: Corporate Governance Mechanism, Firm Size, Profitability, Liquidity, Corporate Social Responsibility Disclosure

Ketua



Dr.E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001

Anggota



Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



Arista Hakiki, S.E. M.Acc. Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Disusun oleh :

Nama : Trina Putri Rahmadani
NIM : 01031381722138
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*,
Firm Size, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap
Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*
(CSR)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk di tempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 16 Mei 2024

Ketua

Anggota



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001



Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI :

Nama Mahasiswa : Trina Putri Rahmadani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/10 Januari 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah Orangtua : Komplek Maskarebet Jalan Rajawali 1 FF 20
Alamat email : trina.putri99@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 139 Palembang 2004-2010
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 54 Palembang 2010-2013
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 6 Palembang 2013-2016

PENDIDIKAN NON FORMAL

Kursus LIA English Center tahun 2015

Kursus Desain Grafis di LAMI KOMPUTER tahun 2018

PENGALAMAN ORGANISASI

Ketua Umum Sanggar Seni Tari Aurora SMA Negeri 6 Palembang 2016

Anggota Rohis Ukhuwah Departemen Media dan Syi'ar SMA Negeri 6

Palembang 2016

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMAKASIH	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Teori Legitimasi	14
2.1.3 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	15
2.1.4 Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	17
2.1.5 Firm Size	23
2.1.6 Profitabilitas	24
2.1.7 Likuiditas	28

2.2	Penelitian Terdahulu.....	32
2.3	Alur Pikir.....	37
2.4	Hipotesis.....	38
2.4.1	Hubungan antara Ukuran Dewan Komisaris dengan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	38
2.4.2	Hubungan antara Kepemilikan Manajerial dengan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	39
2.4.3	Hubungan antara Kepemilikan Institusional dengan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	40
2.4.4	Hubungan antara <i>Firm Size</i> dengan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	41
2.4.5	Hubungan antara Profitabilitas dengan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	42
2.4.6	Hubungan antara Likuiditas dengan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	42
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		44
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	44
3.2	Rancangan Penelitian	44
3.3	Jenis dan Sumber Data	45
3.4	Teknik Pengumpulan Data	45
3.5	Populasi dan Sampel	45
3.6	Teknik Analisis	48
3.6.1	Uji Asumsi Klasik	48
3.6.1.1	Uji Normalitas	48
3.6.1.2	Uji Autokorelasi	48
3.6.1.3	Uji Multikolinieritas	48
3.6.1.4	Uji Heterokedastisitas	49
3.6.2	Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
3.6.3	Uji Hipotesis.....	50
3.6.3.1	Uji Statistik F (Uji Simultan)	50
3.6.3.2	Uji Statistik T (Uji Regresi Secara Parsial).....	50
3.6.3.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51

3.7	Definisi Operasionalisasi.....	51
3.7.1	Pengukuran Variabel.....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		58
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	58
4.2	Hasil Penelitian	58
4.2.1	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	58
4.2.1.1	Uji Normalitas	58
4.2.1.2	Uji Autokorelasi	60
4.2.1.3	Uji Multikolinearitas	61
4.2.1.4	Uji Heterokedastisitas	62
4.2.2	Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
4.2.3	Pengujian Hipotesis	65
4.2.3.1	Uji F (Uji Simultan)	65
4.2.3.2	Uji Secara Parsial (Uji T)	66
4.2.3.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68
4.3	Pembahasan.....	69
4.4	Kontribusi Penelitian.....	78
4.4.1	Kontribusi Teoritis	78
4.4.2	Kontribusi praktis	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		80
5.1	Kesimpulan.....	80
5.2	Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....		82
LAMPIRAN.....		88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir	38
Gambar 4.1 Hasil Gambar Scatter Plots	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	46
Tabel 3.2 Nama-nama Perusahaan Yang Dijadikan Sampel	47
Tabel 3.3 Definisi Operasional.....	55
Tabel 4.1 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi	59
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Data Setelah di Transformasi Data	59
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Durbin Watson</i>	60
Tabel 4.4 Tabel <i>Durbin Watson</i> N=96.....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier	64
Tabel 4.8 Hasil Uji F	66
Tabel 4.9 Hasil Uji T Parsial	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Komponen Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> GRIG4	88
Lampiran 2	Tabel Kriteria Pengambilan Sampel	96
Lampiran 3	Tabel Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	98
Lampiran 4	Tabel Tabulasi Data Sebelum Transformasi	101
Lampiran 5	Tabel Tabulasi Data Setelah Transformasi	104
Lampiran 6	Tabel Uji F	107
Lampiran 7	Tabel Uji T	108

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam menjaga eksistensinya, perusahaan tidak dapat dipisahkan dengan masyarakat karena merupakan pasangan yang saling memberi dan membutuhkan agar tercipta kondisi yang sinergis antara keduanya, dimana akan berdampak kearah perbaikan dan peningkatan taraf kehidupan di masyarakat sehingga perusahaan tidak bisa berorientasi pada keutungan semata namun harus memperhatikan tanggung jawab sosial dan lingkungannya. Karena jika tidak, maka akan menimbulkan resistensi di masyarakat.

Kondisi alam Indonesia semakin memprihatinkan, banyak hutan yang telah berganti menjadi lahan gundul serta lubang galian tambang. Kondisi ini juga menjadi salah satu penyebab banyak terjadinya bencana alam pada tahun 2021. *Corporate social responsibility* (CSR) yang tidak dijalankan dengan baik oleh perusahaan tambang dan juga kelapa sawit, membuat hutan tropis di Indonesia semakin banyak yang rusak, sehingga membahayakan para satwa serta membuat kemampuan menyerap *carbon dioxide* (CO₂) berkurang. Kondisi tersebut merupakan penyebab utama terjadinya perubahan iklim global, serta menjadi penyebab banjir ataupun longsor (Nancy, 2021) dikutip dari tirta.id dan diakses pada 25 Januari 2021. Kondisi tersebut merupakan bukti supaya perusahaan-perusahaan yang ada memperhatikan juga masalah lingkungan serta tidak hanya sekedar aspek ekonomi.

Bisnis di Indonesia berkembang dengan pesat, sehingga industri juga semakin berkembang. Kegiatan industri ini berkaitan dengan memanfaatkan

sumber daya untuk menghasilkan produk yang berharga. Aktivitas ini tentunya akan berdampak pada lingkungan, baik langsung ataupun tidak langsung. Perusahaan dapat meminimalisir dampak negatif pada lingkungan dengan cara mengurangi aktivitas yang bisa berdampak buruk pada lingkungan yang bisa membahayakan perusahaan itu sendiri serta masyarakat. Hal ini juga di dukung oleh banyak pihak yaitu pemerintah, pasar, bursa saham, investor serta masyarakat yang menuntut perusahaan lebih transparan terhadap kinerja, tujuan serta dampak keberlanjutan mereka. Oleh karena itu praktik *corporate social responsibility* (CSR) digunakan dalam dunia bisnis.

Praktik *corporate social responsibility* atau yang lebih dikenal dengan CSR merupakan komitmen usaha untuk bertindak secara etis, beroperasi secara legal dan berkontribusi untuk meningkatkan kualitas hidup dari karyawan dan keluarganya, komunitas lokal, dan komunikasi luas. Konsep CSR melibatkan tanggungjawab kemitraan atas pemerintah, perusahaan, dan komunitas masyarakat setempat yang bersifat aktif dan dinamis (Widjaja dan Pratama, 2011). Perusahaan ketika melaksanakan program CSR akan memberikan keuntungan tersendiri bagi perusahaan. CSR akan menjadi strategi bisnis yang inheren dalam perusahaan untuk menjaga atau meningkatkan daya saing melalui reputasi dan kesetiaan merek produk (loyalitas) dan citra perusahaan (Widjaja dan Pratama, 2011). Berdasarkan pelaksanaan program CSR yang dijalankan oleh sebuah perusahaan maka hal ini memberikan keunggulan bagi perusahaan itu sendiri. Hal ini disebabkan karena pada era ini masyarakat yang sudah memikirkan bukan hanya kepada harga tetapi yang berdampak baik bagi masyarakat luas. Meningkatnya citra perusahaan akan

memiliki implikasi strategis bagi perusahaan itu sendiri karena reputasinya yang baik merupakan salah satu keunggulan yang kompetitif.

Corporate social responsibility (CSR) merupakan suatu tindakan yang diambil pelaku bisnis atau pemangku kepentingan melalui perilaku yang secara sosial bertanggungjawab kepada masyarakat. Dalam menjalankan tanggungjawan sosialnya, pelaku bisnis atau perusahaan memfokuskan perhatiannya kepada tiga hal, yakni ekonomi, sosial, dan lingkungan, hal ini difokuskan sebagai kegiatan yang berkesinambungan dan salah satu cara untuk mencegah krisis, yaitu dengan peningkatan reputasi atau image. (Prayitno, 2015). Praktik CSR ini kemudian menjadi kesadaran yang semakin banyak diperhatikan perusahaan serta menjadi tren global, sejalan dengan kepedulian yang semakin meningkat dalam mengutamakan *stakeholder*. Terlebih lagi teknologi informasi yang sudah semakin maju, serta kondisi pasar yang sudah semakin terbuka, membuat perusahaan harus lebih serius dan terbuka dalam menerapkan CSR. Penerapan ini juga tertulis dalam UU Nomor 40 tahun 2007 tentang perusahaan perseroan terbatas, yang menyebutkan bahwa perusahaan-perusahaan yang bidang usahanya berkaitan dengan sumber daya alam diwajibkan untuk melaksanakan tanggung jawab lingkungan serta sosial. Hal ini sejalan dengan istilah “*triple bottom-line – profit, people, planer*”, yang bermakna bahwa tanggung jawab perusahaan tidak sekedar pada para pemegang saham, namun juga pada lingkungan serta sosial. Sebab, masyarakat juga bagian dari pemangku kepentingan. Oleh karena itu CSR menjadi hal yang penting untuk memperoleh kepercayaan masyarakat sekitar, dan pengetahuan akan lingkungan serta sosial adalah aspek penting untuk menjalankan perusahaan (Astuti, 2019).

Awalnya, kegiatan CSR ini bersifat sukarela dan perusahaan juga membuat laporan dari kegiatan CSR ini. Seiring dengan berjalannya waktu pelaksanaan CSR diatur dalam UU Nomor 40 tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas (PT) yang menyebutkan bahwa PT yang menjalankan usaha di bidang dan/ bersangkutan dengan sumber daya alam wajib menjalankan tanggung jawab sosial dan lingkungannya (pasal 74) serta membuat laporan pelaksanaan yang dilaporkan dalam laporan tahunan (pasal 66).

Perusahaan harus menjalin hubungan kerjasama secara aktif dengan *stakeholder* untuk kelangsungan hidup jangka panjang perusahaan dalam pengaturan dan pengimplementasian *good corporate governance* diperlukan komitmen dari seluruh jajaran organisasi, mulai dari dasar penetapan kebijakan, tata tertib yang dianut, serta penetapan kode etik yang harus dipatuhi oleh semua pihak yang ada didalamnya. Mekanisme dan struktur *governance* perusahaan bisa dijadikan pendukung praktik dan pengungkapan CSR di Indonesia (Cahyaningsih dan Martina, 2011).

Dari beberapa penelitian terdahulu disebutkan ada banyak faktor yang berpengaruh terhadap pengungkapan CSR pada suatu perusahaan. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Yanti et al., 2021) disebutkan bahwa ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* serta ukuran dewan komisaris, *leverage* dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap pengungkapan *corporate social responsibility*. Selain itu penelitian yang dilakukan Kuncorowati et al., (2021) tentang pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *good corporate governance* terhadap pengungkapan *corporate sosial responsibilty* dan dampaknya

terhadap *abnormal return* pada perusahaan LQ45 menyebutkan bahwa semua faktor tersebut memiliki pengaruh yang signifikan.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Sastrawan dan Suaryana (2016) menghasilkan bahwa *good corporate governance* berpengaruh positif terhadap pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan yang berarti semakin tinggi tingkat *good corporate governance* yang dimiliki suatu perusahaan, maka semakin tinggi pula tingkat pengungkapan tanggung jawab sosial yang dilakukan oleh perusahaan. Sementara penelitian yang dilakukan oleh Fitri (2012) menemukan bahwa mekanisme *good corporate governance* (GCG) yang sebelumnya di indikasikan mempengaruhi pengungkapan *corporate social responsibility* namun dalam penelitian ini tidak terbukti diantaranya ukuran dewan komisaris, frekuensi rapat dewan komisaris, independensi dewan komisaris, ukuran komite audit, frekuensi rapat komite audit, kompetensi komite audit, kepemilikan saham manajerial, kepemilikan saham institusional, dan kepemilikan saham asing.

Salah satu variabel penelitian yaitu ukuran perusahaan. Semakin besar ukuran suatu perusahaan terjadi peningkatan pembagian return perusahaan sehingga perusahaan akan patuh terhadap pengungkapan CSR.

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode tertentu dimana dalam pengungkapan CSR berpengaruh terhadap profitabilitas. Proksi profitabilitas yang digunakan dalam penelitian ini adalah ROA yang menggambarkan hasil *report* keuntungan perusahaan.

Likuiditas digunakan sebagai tolak ukur investor untuk menilai perusahaan. Semakin besar aktiva lancar terhadap kewajiban lancar, maksudnya perusahaan

mempunyai modal kerja positif memiliki kemampuan untuk membayar hutangnya (semakin likuid).

Penelitian Ningsih dan Asyik (2020) juga membuktikan bahwa hubungan antara pengungkapan CSR serta ukuran perusahaan adalah signifikan positif. Artinya jika ukuran perusahaan semakin besar maka pengungkapan tanggung jawab dan sosial juga makin besar. Hasil ini bertolak belakang dengan penelitian Yanti et al., (2021) yang menyebutkan bahwa ukuran perusahaan tidak mempunyai pengaruh pada CSR. Artinya luasnya pengungkapan informasi tidak selalu karena *firm size*.

Likuiditas menurut Putri dan Gunawan (2019) merupakan salah satu kinerja yang biasanya dipakai untuk mengukur evaluasi perusahaan, dan untuk melihat kemampuan perusahaan untuk melunasi kewajiban jangka pendek. Putri et al., (2020) memberikan bukti dalam penelitiannya bahwa likuiditas mempunyai pengaruh signifikan positif pada CSR. Likuiditas perusahaan yang tinggi akan membuat biaya CSR yang dikeluarkan semakin tinggi sehingga kegiatan CSR perusahaan semakin banyak pula (Sekarwigati & Effendi, 2019a). Lain halnya penelitian yang dilakukan oleh Isnawati (2019) yang menemukan bahwa likuiditas ini tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan CSR, hal ini bisa saja disebabkan karena perusahaan yang mempunyai kewajiban jangka pendek yang cukup tinggi, tidak dapat melakukan pembayaran hingga melewati jatuh tempo, dan mengakibatkan kewajiban tersebut menjadi kewajiban jangka panjang. Ketika perusahaan memilih hutang sebagai sumber modalnya tentunya akan timbul biaya bunga atas hutang tersebut.

Teori legitimasi juga dapat digunakan untuk menjelaskan keterkaitan *corporate governance*, karakteristik perusahaan dan regulasi pemerintah terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) perusahaan. Keterkaitan *corporate governance*, karakteristik perusahaan dan regulasi pemerintah memberikan keyakinan perusahaan untuk melakukan pengungkapan tanggungjawab sosial perusahaan. Artinya, dengan keterkaitan *corporate governance*, karakteristik perusahaan dan regulasi pemerintah yang mencukupi, perusahaan akan tetap mendapatkan keuntungan positif, yaitu mendapatkan legitimasi dari masyarakat yang pada akhirnya akan berdampak meningkatnya keuntungan perusahaan di masa yang akan datang. Teori legitimasi menjelaskan bahwa ukuran perusahaan mempunyai hubungan dengan pengungkapan *corporate social responsibility*, perusahaan yang lebih besar akan memiliki atau melakukan aktivitas yang lebih banyak sehingga memiliki pengaruh yang besar terhadap masyarakat dan mempunyai banyak pemegang saham, ukuran perusahaan menggambarkan besar kecilnya sebuah perusahaan, pada perusahaan yang besar memiliki kegiatan yang lebih kompleks dan menimbulkan dampak yang besar bagi masyarakat dan lingkungan. Teori legitimasi menjelaskan bahwa dengan rasio profitabilitas dapat melihat keuntungan perusahaan yang tinggi dan perusahaan yang memiliki keuntungan tinggi akan menyebabkan perusahaan memberikan informasi yang luas daripada perusahaan yang memiliki keuntungan yang rendah. Teori legitimasi menjelaskan bahwa dengan rasio likuiditas dapat melihat kekuatan perusahaan yang tinggi dan perusahaan yang memiliki keuangan tinggi akan menyebabkan perusahaan memberikan informasi yang luas daripada perusahaan yang memiliki kondisi keuangan yang rendah (Romadhona & Wibowo, 2020).

Berdasarkan fenomena serta penelitian terdahulu mengenai variabel yang memiliki pengaruh pada pengungkapan CSR, hasil yang ditemukan berbeda-beda dan beberapa penelitian hasilnya kontradiktif satu sama lain. Hal inilah yang menjadi *research gap* pada penelitian ini, dan memerlukan penelitian lebih lanjut untuk mendapatkan hasil atas beberapa penelitian yang sudah dilakukan sebelumnya.

Orisinalitas pada penelitian ini adalah bahwa perusahaan yang diteliti adalah perusahaan Indeks LQ45 yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) sementara penelitian sebelumnya lebih banyak berfokus pada perusahaan manufaktur, variabel yang digunakan pada penelitian ini juga lebih bervariasi yaitu *corporate governance*, *firm size*, profitabilitas dan likuiditas, serta waktu yang akan digunakan untuk penelitian adalah pada tahun 2018-2021.

Oleh karena itu, dikarenakan terdapat perbedaan pada penelitian sebelumnya peneliti tertarik untuk melakukan penelitian terhadap faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan CSR yaitu *corporate governance*, *firm size*, profitabilitas, dan likuiditas untuk melihat bagaimana pengaruh faktor-faktor tersebut apakah memiliki pengaruh secara signifikan atau tidak khususnya pada perusahaan Indeks LQ45 yang terdaftar pada BEI. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *corporate social responsibility (CSR)*, sedangkan variabel independen adalah *corporate governance*, *firm size*, profitabilitas serta likuiditas.

Perusahaan yang menjadi objek penelitian adalah LQ45, yaitu perusahaan yang masuk dalam daftar BEI (Bursa Efek Indonesia) pada tahun 2018-2021. Indeks LQ45 yaitu 45 perusahaan yang memiliki saham paling likuid, yaitu mampu

melunasi kewajiban-kewajiban finansialnya pada saat jatuh tempo dengan menggunakan aktiva lancar yang tersedia. Indeks LQ45 menggunakan 45 saham yang terpilih berdasarkan likuiditas perdagangan saham yang disesuaikan setiap enam bulan (setiap awal bulan Februari dan Agustus) yang akan selalu berubah (Aini, 2015). Perusahaan besar atau sektor industri memiliki kontribusi yang besar dalam menumbuhkan ekonomi nasional, namun kegiatan industri ini berkaitan dengan eksploitasi sumber daya alam yang membuat degradasi lingkungan semakin parah. Oleh karena itu *corporate social responsibility* (CSR) mempunyai peran yang penting dalam menambah kesuksesan perusahaan, sehingga perusahaan LQ45 berperan penting dalam pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR).

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan pada pembahasan yang terdapat di latar belakang, maka rumusan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut:

- 1) Bagaimana pengaruh ukuran dewan komisaris terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) pada perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021?
- 2) Bagaimana pengaruh kepemilikan manajerial terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) pada perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021?
- 3) Bagaimana pengaruh kepemilikan institusional terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) pada perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021?

- 4) Bagaimana pengaruh *firm size* terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) pada perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021 ?
- 5) Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) pada perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021?
- 6) Bagaimana pengaruh likuiditas terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) pada perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian adalah untuk menguji dan memberi bukti empiris.:

- 1) Pengaruh ukuran dewan komisaris terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021.
- 2) Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021.
- 3) Pengaruh kepemilikan institusional terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021.
- 4) Pengaruh *firm size* terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021.
- 5) Pengaruh profitabilitas terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021.
- 6) Pengaruh likuiditas terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) perusahaan Indeks LQ45 pada tahun 2018-2021.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian ini bisa digunakan untuk semua pihak, baik itu peneliti, maupun pihak yang berhubungan dengan penelitian secara langsung maupun tidak. Manfaat penelitian secara lebih spesifik sebagai berikut.

1) Manfaat Teoritis

Hasil dari penelitian ini diharapkan bisa menjadi referensi baru serta pembuktian hasil, dan bisa menjadi sumbangan empiris pada bidang akuntansi mengenai variabel yang diteliti, yaitu pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR). Penelitian ini juga diharapkan bisa mengkonfirmasi dan menjadi rujukan dalam penelitian selanjutnya.

2) Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan bisa sebagai saran seta bahan pertimbangan pada perusahaan-perusahaan terutama industri dalam hal mengungkapkan *corporate social responsibility* (CSR).

DAFTAR PUSTAKA

- Astuti, D. W. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan terhadap Luas Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial. *Akuntansi Dewantara*, 3(2), 179-191. <https://doi.org/1026460/ad.v3i2.5287>
- Abdillah, R., Afriana, R. A., & Rahmah, S. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris Dan Tipe Industri Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Pada Perusahaan Plastik dan Kemasan yang Terdaftar di Burs Efek Indonesia Tahun 2013-2018. *Dinamika Ekonomi-Jurnal ...*, 13(2), 409–423.
- Afifah, R. N., & Immanuela, I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018). *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 09, 109–123. <https://doi.org/10.52062/jakd.v15i1.1469>
- Aini, A. K. (2015). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSR) pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks LQ45 Bursa Saham Indonesia (BEI). *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*, 12(1), 1–11.
- Antoni, S., & Pratami, Y. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Dan Kebijakan Deviden Terhadap Pengungkapan Csr. *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Akuntansi* , 11(2), 1–16.
- Arita, E., & Mukhtar, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas terhadap *Corporate Social Responsibility* (CSR) pada Perusahaan Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI Periode 2014-2018. *MENARA Ilmu*, 13(10), 13–21.
- Astuti, D. W. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial. *Akuntansi Dewantara*, 3(2), 179–191. <https://doi.org/10.26460/ad.v3i2.5287>
- Atmaja, L.S. (2018). *Teori & Praktik Manajemen Keuangan*. CV Andi Offset.
- Bariroh, A., & Desitama, F. S. (2022). *the Influence of Company Size, Leverage, Institutional Ownership and Board of Commissioners Size on Corporate Social Responsibility Disclosure*. *Jurnal Ipteks Terapan*, 16, 525–532.
- Barus, I. (2016). Pengaruh GCG terhadap Kinerja Keuangan dengan CSR sebagai Pemoderasi di Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 5(1), 479–488.
- Cahyaningsih, & Martina, V. Y. (2011). Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* dan Karakteristik Perusahaan terhadap Pengungkapan Tanggungjawab Sosial. *Jurnal Siasat Bisnis*, 15(2), 171–186. <https://doi.org/10.20885/jsb.vol15.iss2.art2>

- Citrayantie, T., Said, D., & Mediaty. (2020). Green Accounting in Paper Review. *Jurnal Akuntansi , Kewirausahaan Dan Bisnis*, 5(1), 1–11.
- Dewanti, I., & Afif, A. S. (2022). Pengaruh *Size*, Ukuran Dewan Komisaris, ROA dan *Sales Growth* terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). *JIIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 5(10), 4112–4119. <https://doi.org/10.54371/jiip.v5i10.929>
- Dewi, N. K. A. T., & Sari, M. M. R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas Pada CSR Disclosure. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 1956. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p12>
- Dewi, R. U., & Muslih, M. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR)(Studi empiris pada Perusahaan Ritel Yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). *Kajian Akuntansi*, 19(2), 212–220.
- Dharmawan Krisna, A., & Suhardianto, N. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 18(2), 119–127. <https://doi.org/10.9744/jak.18.2.119-128>
- Edison, A. (2017). Struktur Kepemilikan Asing, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Pengaruhnya Terhadap Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr). *Bisma*, 11(2), 164. <https://doi.org/10.19184/bisma.v11i2.6311>
- Erawati, T., & Sari, L. indah. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, dan Komite Audit Terhadap Pengungkapan CSR. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(1), 45–59.
- Fitri, G. N. (2012). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Hamzah, H. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajemen Dan Ukuran Dewan Komisaris Perusahaan terhadap Pengungkapan Tanggungjawab Sosial. *Jurnal Aplikasi Manajemen, Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2), 148–153. <http://jameb.stimlasharanjaya.ac.id/JAMEB/article/view/31>
- Harahap, S. S. (2008). *Analisa Kritis atas Laporan Keuangan*, PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Harahap, S. S. (2011). *Teori Akuntansi (Revisi)*. PT Raja Grafindo Persada.
- Harahap, S. S. (2016). *Analisis Kritis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada
- Hery. (2018). *Analisis Laporan Keuangan : Integrated and Comprehensive Edition*. Cetakan Ketiga. PT. Gramedia.
- Isnawati, N. I. (2019). *The Effect Of Firm Size, Fundametal Factors And Good Corporate Governance On Csr Disclosure Of Company Lq45. Sekolah Tinggi*

Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya, 2, 1–13.

- Jensen, M.C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Costs an Ownership Structure. Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Karima, N. (2015). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Asing terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *Universitas Sebelas Maret Surakarta*, 219–230.
- Kasmir. (2010). *Pengantar Manajemen Keuangan*. Prenadamedia Grup.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Raja Grafindo Persada.
- Kasmir (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia (Teori dan Praktik)-Cetakan Kesatu*. Raja Grafindo Persada.
- Kasmir (2017). *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Ketiga. Cetakan Ketujuh*. PT.Raja Grafindo Persada.
- Kuncorowati, P. F., Miqdad, M., & Roziq, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan *Good Corporate Governance* Terhadap Pengungkapan *Corporate Sosial Responsibility* Dan Dampaknya Terhadap *Abnormal Return* Pada Perusahaan LQ45. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1). <https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.1920>
- Muhdor, Diana, N., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tanggung Jawab Lingkungan Terhadap Csr Disclosure Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2019. *E-Jra*, 09(02), 47–57.
- Munawir S. (2010). *Analisis Laporan Keuangan, Edisi Keempat*. Yogyakarta : Liberty.
- Nancy, Y. (2021). Daftar Bencana Alam Januari 2021: Gempa, Banjir, Gunung Meletus. *Tirto.Id*.
- Ningsih, F. A., & Asyik, N. F. (2020). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Struktur Kepemilikan, dan Ukuran Dewan Komisaris terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(7), 1–23.
- Nurbayanti, A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 01(2011), 1–19.
- Parwati, N. K. . Y., & Dewi, L. G. K. (2021). Pengaruh Gender Diversity, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap Pengungkapan CSR Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 12(3), 955–967.
- Prasetyo, M. S. (2023). Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Asing Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. 15(2), 61–69.

- Prastowo D. D. dan Juliaty, 2008. Analisis Laporan Keuangan : *Konsep dan Aplikasi*. Edisi kedua. AMP-YKPN.Yogyakarta
- Prayitno, U. S. (2015). *Corporate Social Responsibility: Konsep, Strategi dan Implementasi*. Azza Grafika.
- Priantana, R. D., & Yustian, A. (2011). Pengaruh Struktur *Good Corporate Governance* Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Telaah Riset Akuntansi*, 4(1), 65–78.
- Purba, I. A. P. L., & Candradewi, M. R. (2019). *Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. 8(9), 5372–5400.
- Purnomo, C. K., & Hariyati. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure*. 7, 38–51.
- 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.
- Putri, K. A., Aditya, E. M., & Nurdhiana, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2017. *Jurnal Ilmiah Aset*, 21(2), 107–114. <https://doi.org/10.37470/1.21.2.151>
- Putri, R. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Dan Basis Kepemilikan Terhadap *Corporate Social Responsibility* pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia . *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 4, 558–571.
- 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.
- Ramadhani, D. N., Afifudin, & Junaidi. (2020). Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Luas Pengungkapan CSR. *E-Jra*, 09(02), 47–57.
- Ratmono, D. (2016). Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Csr) Sebagai Sarana Legitimasi: Dampaknya Terhadap Tingkat Agresivitas Pajak. *Jurnal Nominal*, IV(2), 16–30.
- Rivandi, M. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. 16(1), 21–40.
- 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.

- Sari, P. A., & Handini, B. T. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Institusional Dan Komite Audit Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. *El Muhasaba Jurnal Akuntansi*, 12(2), 102–115. <https://doi.org/10.18860/em.v12i2.10882>
- Sartono, A. (2011). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. Edisi Kelima*. BPFE UGM.
- Sastrawan, I. M. D., & Suaryana, I. G. N. A. (2016). Pengaruh Langsung Dan Tidak Langsung *Good Corporate Governance* Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(1), 371–398.
- Sekarwigati, M., & Effendi, B. (2019a). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure*. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*. <https://doi.org/10.33510/statera.2019.1.1.16-33>
- Setyawan, B., Apriyanto, G., & Firdiansjah, A. (2018). Efek Kepemilikan Institusional , Kinerja Perusahaan , Kualitas Audit terhadap Luas Pengungkapan CSR Perusahaan Pertambangan. 101–110.
- Singal, P. A., & Putra, I. N. W. A. (2017). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Asing Pada Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. 468–484.
- Subramanyam, K. . (2014) *Financial Statement Analysis. Eleventh Edition*. Mc Graw Hill.
- Sutrisno, 2009. *Manajemen Keuangan Teori, Konsep dan Aplikasi*, Edisi Kedua Cetakan kedua, Ekonisia, Yogyakarta.
- Syamsuddin, Lukman. 2009. *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Widjaja, G., & Pratama, Y. (2011). *Risiko Hukum & Bisnis Perusahaan Tanpa CSR*. Elex Media Komputindo.
- Yanti, N. L. E. K., Endiana, I. D. M., & Pramesti, I. G. A. A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, Dan Profitabilitas terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. *Ekonomi Bisnis*, 3(1), 43–51.
- Yassmien, S., & Muslih, M. (2020). (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2018) *The Effect Of Profitability , Leverage , Company Size , And Board Size On Corporate Social Responsibility Disclosure (Study on Mining Sector Compa. E-Proceeding of Management*, 7(2), 3175–3184.
- Yunina, Y., & Eftiana, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris Dan Sensitivitas Industri Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bei Tahun

2014-2016. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 119.
<https://doi.org/10.29103/jak.v5i2.1819>