

Tanggal Ujian : 27 Agustus
2020Tanggal Revisi: 1 September
2020

Disetujui: 3 September 2020

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE
TERHADAP PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
(Studi Pada Bank Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2011-2019)**

Ahmad Fajar^{*1}, Totok Ismawanto², Hendra Sanjaya Kusno³

¹Mahasiswa Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Balikpapan

²Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Balikpapan

³Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Balikpapan

Ahmdfajar08@gmail.com

ABSTRACT

The dependent variable used in this study is Corporate Social Responsibility, while the independent variables in this study are Profitability, Company Size, and Leverage. The technique used to determine the sample in this study is saturated sampling (saturated sample). Saturated sampling is a sampling technique when all members of the population are used as samples. This study uses secondary data, namely the annual report of state-owned banks listed on the Indonesia Stock Exchange in 2011-2019. The data analysis technique used is multiple regression analysis. The results of data analysis or regression results show that simultaneously Profitability, Company Size, and Leverage have a significant effect on the Disclosure of Corporate Social Responsibility. Partially, the Profitability variable has a negative and significant effect on disclosure of Corporate Social Responsibility. The firm size variable has a positive and significant effect on the disclosure of Corporate Social Responsibility. Leverage variable does not have a significant effect on the disclosure of corporate social responsibility is Leverage.

Keywords: *Disclosure of Corporate Social Responsibility, Profitability, Firm Size, Leverage*

ABSTRAK

Variabel Dependen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *Corporate Social Responsibility*, sedangkan variabel independen dalam penelitian ini yaitu Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage. Teknik yang digunakan untuk menentukan sampel adalah *Sampling* jenuh (sampel jenuh). *Sampling* jenuh merupakan teknik penentuan sampel bila semua anggota populasi digunakan sebagai sampel. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu *annual report* bank BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2019. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi berganda. Hasil analisis data atau hasil regresi menunjukkan bahwa secara simultan Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap Penungkapan *Corporate Social Responsibility*. Secara parsial, variabel Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Variabel *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* adalah *Leverage*.

Kata Kunci : *Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage*

1. Pendahuluan

1.1. Latar Belakang

Seluruh perusahaan di setiap negara saling berkompetisi dalam menjalankan bisnisnya sebaik mungkin demi meraih keuntungan. Perusahaan yang semakin berkembang pesat, akan menyebabkan kerusakan lingkungan sekitarnya dan kesenjangan sosial. Oleh sebab itu, muncul pemahaman pengelola perusahaan untuk meredakan dampak negatif dari aktifitas perusahaan tersebut. Seringkali keberadaan dan aktifitas suatu perusahaan bertentangan dengan pihak lain, dikarenakan perusahaan merupakan bagian dari masyarakat dan lingkungan sekitar, sehingga kehadiran suatu perusahaan tak lepas dari keduanya. Dalam bank umum yang dilihat dari kepemilikannya, salah satunya adalah Bank Badan Usaha Milik Negara (BUMN) atau bank yang sebagian besar sahamnya milik pemerintah Republik Indonesia.

Suatu perusahaan ketika melaksanakan CSR akan memberikan suatu keuntungan bagi perusahaan tersebut, dikarenakan pada era ini masyarakat yang telah memikirkan bukan hanya harga tetapi juga yang berdampak baik bagi masyarakat luas. Menurut Nayenggita, dkk (2018), berkembangnya reputasi perusahaan akan memiliki implikasi yang strategis bagi perusahaan tersebut. Reputasi yang baik merupakan salah satu keunggulan kompetitif bagi suatu perusahaan. Apabila masyarakat menganggap suatu perusahaan tidak mengawasi aspek sosial serta lingkungan di sekitarnya, dan merasakan dampak negatif dari aktifitas perusahaan tersebut, akan memicu resistensi masyarakat.

Kewajiban perusahaan untuk memiliki peran dalam pembangunan bangsa harus memperhatikan bagian finansial, ekonomi, sosial, dan lingkungan atau biasa juga disebut dengan *Triple Bottom Line*. bahwa pengungkapan CSR merupakan suatu pelaporan atau informasi aktivitas sosial dan kepedulian perusahaan terhadap masyarakat dan lingkungan sekitar ataupun lingkungan luas agar dapat memenuhi manfaat bagi pihak-pihak yang bekepentingan. Faktor-faktor yang dapat mempengaruhi pengungkapan CSR yaitu: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Dewan Komisaris, *Media Exposure*, dan Kepemilikan Saham. Dalam penelitian ini penulis hanya menggunakan Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* sebagai faktor yang dapat mempengaruhi pengungkapan CSR pada Bank BUMN periode 2012-2019.

1.2. Rumusan Masalah

- 1) Apakah Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* berpengaruh secara simultan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019?
- 2) Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019?
- 3) Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019?
- 4) Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019?

1.3. Tujuan Penelitian

- 1) Apakah Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* berpengaruh secara simultan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019?
- 2) Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019?
- 3) Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019?
- 4) Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019?

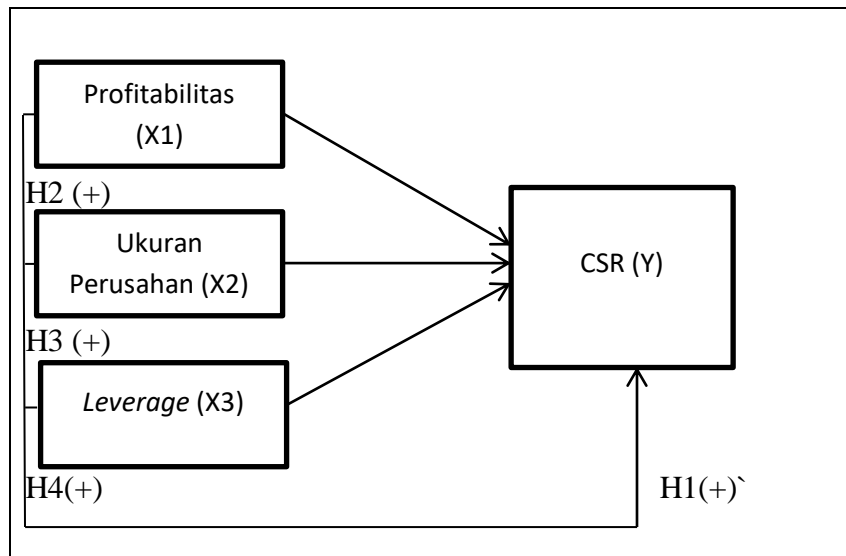
1.4. Penelitian Terdahulu

Penelitian ini yang telah dilakukan oleh Saputra (2016) menguji pengaruh *leverage*, profitabilitas dan *size* terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* pada perusahaan di Bursa Efek Indonesia. Objek penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2011-2014. Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa profitabilitas secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap jumlah pengungkapan CSR, karena profitabilitas bukanlah satu-satunya jaminan yang menunjukkan secara fundamental perusahaan memiliki performa yang baik di dalam pandangan para *stakeholder* khususnya investor.

Penelitian yang dilakukan oleh Wulandari (2018) menguji pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, ukuran dewan komisaris, profitabilitas dan *leverage* terhadap pengungkapan tanggung jawab sosial. Objek penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2013-2015. Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan CSR. Artinya, semakin besar ukuran perusahaan maka semakin besar juga kemungkinan perusahaan untuk melaksanakan aktifitas tanggung jawab sosialnya.

Penelitian yang dilakukan oleh Erviana, dkk (2018) menguji pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan saham terhadap pengungkapan Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan. Objek penelitian ini yaitu perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2013-2016. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa *leverage* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *corporate social responsibility*. Artinya investor tidak hanya menilai dari segi keuangan, tetapi melihat dari niat perusahaan untuk peduli terhadap sosial dan lingkungannya

1.5. Kerangka Pemikiran



Gambar 2.8 Kerangka Pemikiran Teoritis

1.6. Hipotesis Penelitian

H1: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* secara simultan berpengaruh positif terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*

H2: Profitabilitas berpengaruh positif terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*

H3: Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*

H4: *Leverage* berpengaruh positif terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*

2. Metodologi

2.1. Jenis Data dan Metode Pengambilan Data

Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif. Sugiyono (2017) menjelaskan bahwa, dalam penelitian kuantitatif analisis data merupakan kegiatan setelah data dari seluruh responden atau sumber lain terkumpul. Dimana metode ini bermaksud menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage* terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Metode yang digunakan dalam pengumpulan data pada penelitian ini adalah metode dokumentasi, dimana data yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan Bank BRI, Bank BNI, Bank Mandiri, Bank BTN tahun 2011-2019.

2.2. Metode Analisis Data

Analisis data mempunyai tujuan untuk menyampaikan dan membatasi penemuan hingga menjadi data yang teratur. Analisis data yang digunakan adalah analisis kuantitatif yang dinyatakan dengan angka dan akan dihitung menggunakan metode standar dengan program *Statistical Package Sciences (SPSS) 20*. Teknik analisis yang digunakan untuk regresi linear berganda, untuk mengetahui besarnya pengaruh variabel-variabel bebas (Independen) yaitu Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap variabel terikat (Dependen) yaitu Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Analisis linear berganda dalam pengujiannya dapat dilakukan Uji Asumsi Klasik.

3. Hasil dan Pembahasan

3.1. Hasil Uji Asumsi Klasik

a. Hasil Uji Normalitas

Berdasarkan hasil uji normalitas menggunakan uji Kolmogorov-Smirnov yang menunjukkan data berdistribusi normal. Hal ini dibuktikan dengan hasil uji K-S yang menunjukkan bahwa hasil *Asymp Sig (2-tailed)* sebesar 0,973. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa seluruh variabel penelitian yang akan diuji kedalam tahapan statistik telah berdistribusi **NORMAL** karena hasil signifikan $> 0,05$.

b. Hasil Uji Multikolinearitas

Berdasarkan tabel menunjukkan bahwa nilai *tolerance* dari variabel Profitabilitas sebesar 0,671, Ukuran Perusahaan sebesar 0,271 dan *Leverage* sebesar 0,267 yang memperlihatkan bahwa semua variabel independen memiliki nilai *tolerance* lebih besar dari 0,1. Begitu juga nilai VIF dari variabel Profitabilitas sebesar 1,490, Ukuran Perusahaan sebesar 3,694 dan *Leverage* sebesar 3,748 yang berarti bahwa semua variabel independen memiliki nilai VIF dibawah 10. Sehingga dapat disimpulkan bahwa seluruh variabel independen dalam penelitian ini telah terbebas dari gejala multikolinearitas.

c. Hasil Uji Autokorelasi

Berdasarkan hasil output, jumlah sampel (n) dalam penelitian ini adalah 35 dan jumlah variabel independennya adalah 3 (k=3), maka dari tabel *Durbin Watson* didapatkan nilai batas (dl) sebesar 1,2833 dan nilai batas (du) sebesar 1,6528. Jika dilihat dari pengambilan keputusan termasuk $du < dw < 4-du$ ($1,6528 < 1,980 < 2,3472$). Dari hasil tersebut, dapat disimpulkan tidak terjadi autokorelasi antar variabel independen dalam penelitian ini, sehingga model regresi layak untuk digunakan.

d. Hasil Uji Heterokedastisitas

Berdasarkan grafik *scatterplot* tersebut terlihat bahwa titik-titik menyebar secara acak serta tersebar baik di atas maupun di bawah angka 0 pada sumbu Y. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa, dalam penelitian ini tidak terjadi heterokedastisitas pada model regresi.

3.2. Uji Regresi Linear Berganda

Dalam penelitian ini analisis linear berganda digunakan untuk mengetahui ada tidaknya pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Berdasarkan hasil analisis didapatkan hasil **CSRDI = - 1,190 - 3,151X1 + 0,179X2 + 0,007X3 + €**

3.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Berdasarkan hasil yang didapatkan, besarnya adjusted R^2 adalah 0,419 yang artinya 41,9% pengungkapan CSR Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019 dipengaruhi oleh variabel independen, sedangkan 58,1% dipengaruhi oleh faktor lain di luar penelitian.

3.4. Uji Signifikansi Simultan (hasil uji F)

Berdasarkan F tabel (Probabilita=0,05) dengan perhitungan f_{tabel} yaitu (DF1= Jumlah variabel - 1, dan DF2= N - Jumlah variabel), sehingga diperoleh hasil f_{tabel} sebesar 2,90. Kemudian, berdasarkan hasil Uji F, diperoleh nilai F_{hitung} sebesar 9,171, sehingga F_{hitung} $9,171 > 2,90 F_{tabel}$ dan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* secara simultan berpengaruh signifikansi terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019.

3.5. Uji Signifikansi Parameter Individual atau Parsial (Uji Statistik t)

a. Pengaruh Profitabilitas terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility*

Dalam pembahasan variabel profitabilitas dengan perhitungan derajat bebas untuk t_{tabel} yaitu ($df = N - \text{jumlah variabel}$) dengan taraf $\text{sig} = 5\%:2$, dan mendapatkan hasil t_{tabel} sebesar 2,03693, sehingga penelitian ini menolak hipotesis kedua (H2) karena t_{hitung} sebesar $-3,634 < 2,03693 t_{tabel}$, dengan nilai signifikansi profitabilitas $0,001 < 0,05$. Hal ini menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019. Berdasarkan hasil analisis diatas, dapat disimpulkan bahwa semakin tinggi rasio profitabilitas, maka pengungkapan CSR akan semakin terbatas. Dengan demikian hipotesis kedua (H2) ditolak.

b. Dalam pembahasan variabel Ukuran Perusahaan dengan perhitungan derajat bebas untuk t_{tabel} yaitu ($df = N - \text{jumlah variabel}$) dengan taraf $\text{sig} = 5\%:2$, dan mendapatkan hasil t_{tabel} sebesar 2,03693, sehingga penelitian ini hipotesis ketiga (H3) diterima, karena t_{hitung} sebesar $3,776 > 2,03693 t_{tabel}$, dengan nilai signifikansi ukuran perusahaan $0,001 < 0,05$. Hal ini menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019. Berdasarkan hasil analisis diatas, dapat disimpulkan bahwa semakin tinggi rasio ukuran perusahaan (total asset), maka pengungkapan CSR akan semakin tinggi. Dengan demikian hipotesis ketiga (H3) diterima.

c. Dalam pembahasan variabel *Leverage* dengan perhitungan derajat bebas untuk t_{tabel} yaitu ($df = N - \text{jumlah variabel}$) dengan taraf $\text{sig} = 5\%:2$, sehingga t_{tabel} sebesar 2,03693, sehingga penelitian ini menolak hipotesis keempat (H4) karena t_{hitung} sebesar $0,873 < 2,03693 t_{tabel}$, dengan nilai signifikansi *Leverage* $0,389 > 0,05$. Berdasarkan hasil diatas, dinyatakan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019. Hal ini menunjukkan bahwa tinggi rendahnya tingkat *Leverage* (DER) perusahaan tidak mempengaruhi luas pengungkapan tanggung jawab sosial bank, karena masing-masing bank diwajibkan mengungkapkan tanggung jawab sosial tanpa melihat tingkat *Leverage* (DER). Dengan demikian hipotesis keempat (H4) ditolak.

4. Kesimpulan

1. Secara Simultan variabel Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* berpengaruh secara signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019.
2. Secara Parsial variabel Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019.
3. Secara Parsial variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019.
4. Secara Parsial variabel *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bank BUMN yang terdaftar di BEI periode 2011-2019.

5. Saran

1. Diharapkan bagi penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel penelitian lain yang berkaitan dengan pengungkapan CSR sehingga memberikan hasil yang semakin baik.
2. Diharapkan penelitian ini menjadi bahan masukan ataupun sebagai bahan pertimbangan untuk tetap meningkatkan tanggung jawab sosial perusahaan agar memberikan dampak positif bagi kehidupan masyarakat disekitar perusahaan
3. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat menambahkan jumlah sampel yang diteliti, tidak hanya bank BUMN tetapi dapat diperluas pada kelompok perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, sehingga dapat meningkatkan pengetahuan mengenai Pengungkapan CSR di Indonesia.

6. Ucapan Terimakasih

Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya penulis tujukan kepada:

1. Bapak Ramli, S.E., M.M, selaku Direktur Politeknik Negeri Balikpapan
2. Bapak Drs. Totok Ismawanto, MM.Pd selaku Ketua Program Studi Perbankan dan Keuangan Politeknik Negeri Balikpapan dan juga selaku pembimbing I atas bimbingan, motivasi, ilmu, kritik dan saran yang diberikan selama proses pembuatan Tugas Akhir ini
3. Bapak Hendra Sanjaya Kusno, S.E., M.SA., CSRS selaku pembimbing II atas bimbingan, motivasi, ilmu, kritik dan saran yang diberikan selama proses pembuatan Tugas Akhir.
4. Segenap Dosen Perbankan dan Keuangan yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Orang tua saya telah memberikan saya kesempatan berkuliah, banyak doa, bimbingan, motivasi serta kasih sayang yang telah diberikan selama ini kepada penulis.

Daftar Pustaka

- Adminspssstatistik. (2018, may 5). *Variabel Dependen dan Independen*. Retrieved April 23, 2020, from SPSS Statistik: <http://www.spssstatistik.com/variabel-dependen-dan-variabel-independen/>
- Agung, I. G., Pradnyani, A., & Sisdyani, E. A. (2015). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan ukuran dewan komisaris pada pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan. 384-397.
- Anshor, H., & Iswati, H. (2014). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Surabaya: UNAIR.
- Apriliawati, F., & Hariyanto, W. (2016). Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebelum dan Sesudah Diberlakukanya UU No. 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas. *E-Journal Universitas Bakrie*.
- Arikunto, P. S. (2016). *Manajemen Penelitian*. Jakarta: RINEKA CIPTA.
- Bank BUMN (Bank Umum Persero) | SahamOK*. (n.d.). Retrieved Mei 4, 2020, from SahamOK.com: <https://www.sahamok.com/bank/bank-umum-bumn/>
- Bawono, A. K. (2015). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Cakupan Operasional Perusahaan, dan Serfitikasi ISO 14001 Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. Semarang.
- Dewi, P. C., & Sedana, I. P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *E-Jurnal Manajemen*.
- Erviana, E., Afifudin, & Junaidi. (2018). Analisis Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Saham Terhadap Kebijakan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2013-2016. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*.
- Hartono, E. (2018). Implementasi Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 108-122.

- Hery, S.E., M.Si., CRP., RSA., CFRM. (2017). *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta: GRASINDO. <https://isoindonesiacenter.com/>. (n.d.). Retrieved from isoindonesiacenter.
- Istiana, C. (2016). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure*. Surakarta.
- Kaesa, F. (2019). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017*. Lampung: Universitas Lampung.
- Kasmir. (2019). Analisis Laporan Keuangan. In Kasmir, *Analisis Laporan Keuangan*. Depok.
- Kesumayuda, I. N., Utama, M. S., & Purbadharmaja, I. (2016). Analisis Faktor Internal dan Eksternal Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Bank Pembangunan Daerah di Indonesia Periode 2010-2013. *Jurnal Buletin Studi Ekonomi*.
- Laksmitasari, K., & Khanan. (2015). Perlindungan Hukum Bagi Pihak Yang Lemah dalam Merger PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk. *Privat Law. Laporan Keuangan dan Tahunan - IDX*. (n.d.). Retrieved Mei 4, 2020, from idx.co.id: <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>
- Marulloh, A. (2018). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Laporan Tahunan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Bidang Industri Pupuk dan Semen*. Lampung.
- Maulani, R. M. (2017). Pengaruh likuiditas dan profit terhadap pengungkapan corporate responsibility pada perusahaan terdaftar di bursa efek indonesia. *Memahami Pengungkapan Laporan Keuangan*. (2019, 14 May). Retrieved April 23, 2020, from Binus University: <http://accounting.binus.ac.id/2019/05/14/memahami-pengungkapan-laporan-keuangan/>
- Nayenggita, G. B., Raharjo, S. T., & Resnawaty, R. (2019). Praktik Corporate Social Responsibility (CSR) Di Indonesia. *Jurnal Pekerjaan Sosial. Pengertian Stakeholder*. (n.d.). Retrieved April 23, 2020, from Dosen Pendidikan.ac.id: <http://www.dosenpendidikan.co.id/stakeholder-adalah/>
- Praditasari, N. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Pradnyani, I. A., & Sisdyani, A. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawan Sosial Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 384-397.
- Purba, I. P., & Candradewi, M. R. (2019). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan CSR Perusahaan Manufaktur di BEI. *E-Jurnal Manajemen*.
- Rafidah. (2019). *Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. Malang.
- Rina Trisnawati. (2014). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, ukuran dewan komisaris dan kepemilikan manajerial terhadap pengungkapan corporate social responsibility.
- Saiful, G., & Sunindyo, A. (2015). Statistik Deskriptif Untuk Ekonomi. In S. Ghazi, *Statistik Deskriptif Untuk Ekonomi* (p. 5). Yogyakarta: DEEPUBLISH.
- Santoso, A. D., Astuti, E., & Utomo, S. W. (2017). Pengaruh Kepemilikan Saham Publik, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure (Studi pada perusahaan perbankan yang terdaftar BEI periode 2012-2015). *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 836-853.

- Santoso, A. T. (2018). *Pengungkapan Implementasi Corporate Social Responsibility ISO 26000:2010 pada PT Bank BRI (Persero)*. Balikpapan.
- Saputra, E. S. (2016). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Size Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *Journal Of Economic and Economic Education*, 75-89.
- Sari, Y. R. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Pada Bank Umum Syariah di Indonesia Periode 2013-2017*. PURWOKERTO: IAIN PURWOKERTO.
- Sekarwigati, M., & Effendi, B. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan likuiditas terhadap corporate social responsibility disclosure. 16-13.
- Sholihin, M. R., Harnovinsah, & Aulia, Y. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*.
- (2015). DASAR METODOLOGI PENELITIAN. In S. Siyoto, & M. A. Sodik, *DASAR METODOLOGI PENELITIAN* (p. 66). Yogyakarta: LITERASI MEDIA PUBLISHING.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. In Sugiyono, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (p. 39). Bandung: ALFABETA.
- Sumilati, H., & Destriana, N. (2017). Faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan corporate social responsibility. 129-140.
- Supit, T. S., Tampir, J. R., & Mangindaan, J. (2019). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Bank BUMN dan Bank Swasta Nasional yang terdaftar di BEI. *ISSN*.
- Suryati, R. (2017). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Dewan Komisari, Likuiditas, dan Solvabilitas terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (Studi Kasus pada bank umum syariah di Indonesia tahun 2012-2016)*. Solo-Jakarta.
- Utama, A. S. (2018). Independensi Pengawasan Terhadap Bank Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Dalam Sistem Hukum Nasional di Indonesua. *SOU MATERA LAW REVIEW*.
- Viviliana, M. (2016). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Manajemen Laba Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (studi empiris perusahaan yang terdaftar dalam LQ-45 di BEI periode 2011-2014)*. Jakarta.
- Wilangga, I. D., Saebani, A., & Wijayanti, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Wulandari, W. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (Studi Empiris pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015). *Jurnal Online Mahasiswa*.
- Yuliawati, R., & Sukirman. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Accounting Analysis Journal*.
- Yusuf, M. Y. (2017). Islamic Corporate Social Responsibility (I-CSR). In *Islamic Corporate Social Responsibility (I-CSR)*. Jakarta: K E N C A N A.