

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
FINANCIAL LEVERAGE TERHADAP PENGUNGKAPAN
ISLAMIC SOCIAL REPORTING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar Di ISSI Tahun 2017-2022 Dalam
Perspektif Ekonomi Islam)**

Skripsi

Di Ajukan Untuk Melengkapi Tugas Sebagai Syarat-Syarat
Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi Syariah

Oleh :

**RISA REGIA MARLIN
NPM : 1751030152**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN LAMPUNG
1445 H / 2024 M**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
FINANCIAL LEVERAGE TERHADAP PENGUNGKAPAN
ISLAMIC SOCIAL REPORTING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar Di ISSI Tahun 2017-2022 Dalam
Perspektif Ekonomi Islam)**

Skripsi

Di Ajukan Untuk Melengkapi Tugas Sebagai Syarat-Syarat
Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi Syariah

Oleh :

**RISA REGIA MARLIN
NPM : 1751030152**

Jurusan : Akuntansi Syariah

Pembimbing I : Dr. Ali Abdul Wahid, S.Ag., M.Si

Pembimbing II : Yulistia Devi, S.E., M.S.Ak

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
1445 H/2024 M**

ABSTRAK

Adanya permasalahan pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di ISSI bahwa pengungkapan ISR sampai saat ini masih belum optimal. Meskipun perkembangan perusahaan yang terdaftar di ISSI meningkat, namun masih terdapat banyak perusahaan yang tidak mengungkapkan ISR secara konsisten dalam laporan tahunannya. Hal ini dibuktikan dengan data empiris yang didapatkan dalam laporan keuangan tahunan perusahaan tahun 2017-2022 bahwa pengungkapan ISR semakin menurun padahal kinerja keuangan perusahaan meningkat. Adanya penurunan ini dapat disebabkan oleh beberapa faktor. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *financial leverage* terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) dalam perspektif ekonomi Islam studi empiris perusahaan barang konsumsi yang terdaftar di ISSI tahun 2017-2022.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan melalui *website* resmi BEI. Teknik analisis data menggunakan uji asumsi klasik berupa uji normalitas, uji multikolinearitas, dan uji heterokedastisitas. Analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda. Pengolahan data penelitian menggunakan *software* SPSS versi 25.

Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR). Disamping itu, variabel *financial leverage* memiliki pengaruh signifikan terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR). Secara simultan, variabel profitabilitas, likuiditas, dan *financial leverage* berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR). Dalam perspektif ekonomi Islam, pengungkapan ISR merupakan tanggung jawab perusahaan, tidak hanya kepada masyarakat, melainkan juga kepada Allah swt dalam bentuk akuntabilitas dan transparansi. Oleh karenanya, dalam berbisnis tujuannya tidak hanya sekedar mencari keuntungan tetapi juga sebagai upaya untuk mendapatkan *maslahah* dari Allah swt.

Kata Kunci : Profitabilitas, Likuiditas, *Financial Leverage*, Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR)

ABSTRACT

There is a problem in consumer goods sector companies listed on ISSI that ISR disclosure to date is still not optimal. Despite the increasing growth of ISSI-listed companies, there are still many companies that do not disclose ISR consistently in their annual reports. This is evidenced by empirical data obtained in the company's annual financial statements for 2017-2022 that ISR disclosure is declining even though the company's financial performance is increasing. This decrease can be caused by several factors. This study aims to determine the effect of profitability, liquidity, and financial leverage on the disclosure of Islamic Social Reporting (ISR) in an Islamic economic perspective in an empirical study of consumer goods companies registered with ISSI in 2017-2022.

This research uses secondary data obtained from the company's financial statements through the official IDX website. Data analysis techniques use classical assumption tests in the form of normality tests, multicollinearity tests, and heterokedasticity tests. The analysis used is multiple linear regression analysis. Processing of research data using SPSS software version 25.

The results of the hypothesis test show that partially profitability and liquidity do not affect the disclosure of Islamic Social Reporting (ISR), in addition, the variable financial leverage has a significant influence on the disclosure of Islamic Social Reporting (ISR). Simultaneously, the variables of profitability, liquidity, and financial leverage have a significant effect on Islamic Social Reporting (ISR) disclosure. In the perspective of Islamic economics, the disclosure of ISR is a corporate responsibility, not only to the community, but also to Allah Almighty in the form of accountability and transparency. Therefore, in doing business the goal is not only to seek profit but also as an effort to get benefits from Allah swt.

Keyword : Profitability, Liquidity, Financial Leverage, Disclosure of Islamic Social Reporting (ISR)

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : RISA REGIA MARLIN
NPM : 1751030152
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN FINANCIAL LEVERAGE TERHADAP PENGUNGKAPAN ISLAMIC SOCIAL REPORTING (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di ISSI Tahun 2017-2022 Dalam Perspektif Ekonomi Islam)**” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *footnote* atau daftar Pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Bandar Lampung, 09 September 2023
Penulis,



RISA REGIA MARLIN
NPM. 1751030152



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Sekretariat : Jl. Letkol. H. Endro Suratmin, Sukarame, Bandar Lampung 35131 Telp. (0721) 703260

PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Financial Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar ISSI Tahun 2017-2022 Dalam Perspektif Ekonomi Islam)

Nama : Risa Regia Marlin

NPM : 1751030152

Prodi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

MENYETUJUI

Untuk dimunaqasyahkan dan dipertahankan dalam Sidang Munaqasyah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Ali Abdul Wakhid, S.Ag., M.Si
NIP.197503172003121003

Yuliyia Devi, S.E., M.S.Ak.
NIP.197407092023212009

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

A. Zulfiansyah, S.Si., M.M.
NIP.19830222209121003



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Sekretariat : Jl. Letkol. H. Endro Suratmin, Sukarame, Bandar Lampung 35131 Telp. (0721) 703260

PENGESAHAN

Skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Financial Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar ISSI Tahun 2017-2022 Dalam Perspektif Ekonomi Islam)”. Disusun oleh Nama: Risa RegiaMarlin, NPM: 1751030152, Jurusan: Akuntansi Syariah, telah diujikan dalam sidang Munaqosha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam pada hari Rabu 20 Desember 2023

TIM DEWAN PENGUJI

Ketua : Nurlaili, S.Ag.,M.A.

.....

Sekretaris : Arifa Kurniawan, M.S.A

.....

Penguji I : Ahmad Hazas Syarif, S.E.I, M.E.I

.....

Penguji II : Yulistia Devi, S.E., M.S.Ak.

.....

DEKAN

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



.....
Suryanto, M.M., C.A., Akt.

NPM. 196010201988031005

MOTTO

هُوَ الَّذِي خَلَقَ السَّمَوَاتِ وَالْأَرْضَ فِي سِتَّةِ أَيَّامٍ ثُمَّ اسْتَوَىٰ عَلَى الْعَرْشِ
يَعْلَمُ مَا يَلِجُ فِي الْأَرْضِ وَمَا تَخْرُجُ مِنْهَا وَمَا يَنْزِلُ مِنَ السَّمَاءِ وَمَا يَعْرُجُ فِيهَا
وَهُوَ مَعَكُمْ أَيْنَ مَا كُنْتُمْ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ بَصِيرٌ

Sesungguhnya, Tuhanmu-lah yang menciptakan langit dan bumi dalam enam masa, lalu Dia bersemayam di atas 'Arsy. Dia mengetahui apa yang masuk ke dalam bumi dan apa yang keluar daripadanya, apa yang turun dari langit dan apa yang naik kepadanya, dan Dia ada bersama kamu di mana saja kamu berada. Dan Allah Maha Melihat apa yang kamu kerjakan,"
(Q.S Al-Hadid [57]: 4)



PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT. Atas segala berkah, rahmat, dan hidayah-Nya yang telah memberikan kesehatan, kekuatan, kesabaran, dan kesempatan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi ini. sebuah persembahan singkat dalam skripsi ini akan ku persembahkan kepada kedua orang tuaku tercinta, Bapak Sumaryanto dan Ibu Yatini yang selalu memberikanku nasihat serta menjadi support system ku, selalu mendoakan yang terbaik untukku hingga akhirnya aku dapat menyelesaikan studiku, Terimakasih atas segala pengorbananmu. Semoga Allah SWT memberikan umur yang panjang, kesehatan, serta keberkahan dalam setiap langkahnya.



RIWAYAT HIDUP

Penulis bernama lengkap Risa Regia Marlin, dilahirkan di Sribhawono, pada tanggal 18 Maret 1999. Penulis adalah anak pertama dari pasangan Bapak Sumaryanto dan Ibu Yatini. Pendidikan penulis dimulai dari Sekolah Dasar Negeri (SDN) 3 Sribhawono, dan selesai pada tahun 2011, Sekolah Menengah Pertama Negeri (SMPN) 1 Bandar Sribhawono, selesai pada tahun 2014, Sekolah Menengah Atas Negeri (SMAN) 1 Bandar Sribhawono, selesai pada tahun 2017 dan penulis melanjutkan pendidikan tingkat perguruan tinggi pada program studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung yang dimulai pada tahun akademik 2017. Selama menjadi mahasiswa, penulis pernah melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di Bank Rakyat Indonesia (BRI) Syariah KCP Bandar Sribhawono pada bulan September-November 2020.



KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim,

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT. Yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Financial Leverage* terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting (ISR)* dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar dalam ISSI tahun 2017-2022)”. Shalawat serta salam penulis haturkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat akademik untuk menyelesaikan studi pada program studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi Bisnis Islam di UIN Raden Intan Lampung. Serta guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun). Selama dalam proses penulisan serta penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan, dukungan, doa, serta saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan rendah hati penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Tulus Suryanto, S.E., M.M., Akt., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) UIN Raden Intan Lampung.
2. Ahmad Zuliansyah, S.Si., M.M. selaku ketua prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.
3. Dr. Ali Abdul Wahid, S.Ag., M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Yulistia Devi, S.E., M.S.Ak., selaku Pembimbing II, terimakasih atas keikhlasannya dalam meluangkan waktunya untuk memotivasi, membimbing, serta mengarahkan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung yang telah membimbing, mendidik, serta memberikan ilmu-ilmu pengetahuan selama penulis mengenyam pendidikan perguruan tinggi ini.

5. Sahabat-sahabatku Fera, Risqi, Arisma dan Desi yang terus selalu memberikan semangat serta selalu mendengarkan keluh kesah penulis selama proses perkuliahan ataupun proses penulisan skripsi ini.

Semoga Allah SWT. memberikan balasan setimpal atas segala amal baik dan bantuannya yang diberikan kepada penulis. Skripsi ini diharapkan dapat memiliki manfaat bagi penulis, dan masyarakat pada umumnya.

Bandar Lampung, 28 Agustus 2023
Penulis,



Risa Regia Marlin
NPM. 1751030152

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
SURAT PERNYATAAN	iv
PERSETUJUAN	v
PENGESAHAN	vi
MOTTO	vii
PERSEMBAHAN	viii
RIWAYAT HIDUP	ix
LATA PENGANTAR	x
DAFTAR IS	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Penegasan Judul	1
B. Latar Belakang	3
C. Identifikasi Masalah dan Batasan Masalah	12
D. Rumusan Masalah	13
E. Tujuan Penelitian.....	13
F. Manfaat Penelitian	14
G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	15
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS	
A. Kerangka Teoritik.....	19
1. Teori Signalling	19
2. Teori Stakeholder	20
3. Kinerja Keuangan.....	21
4. Rasio Profitabilitas	23
5. Rasio Likuiditas	27
6. <i>Financial Leverage</i>	32
7. Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	34
B. Pengajuan Hipotesis	43
1. Kerangka Berpikir.....	43
2. Hubungan Antar Variabel dan Pengajuan Hipotesis.....	
a. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	44

b. Pengaruh Likuiditas Terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	46
c. Pengaruh <i>Financial Leverage</i> Terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	47
d. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan <i>Financial Leverage</i> Terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	48

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	51
B. Sumber Data	51
C. Populasi	51
D. Sampel	52
E. Definisi Operasional Variabel	54
F. Teknis Analisis Data	56
1. Analisis Statistik Deskriptif	56
2. Uji Asumsi Klasik	56
3. Analisis Regresi Linear Berganda	61
4. Uji Hipotesis	61

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Data	63
B. Hasil Penelitian	63
C. Pembahasan	70

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	79
B. Rekomendasi	80

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Rata-Rata ROA, CR, dan DER Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di ISSI Tahun 2017-2022	7
Tabel 1.2	Penelitian Terdahulu yang Relevan	15
Tabel 3.1	Populasi Penelitian	52
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	53
Tabel 3.3	Data Sampel Perusahaan Barang Konsumsi	54
Tabel 3.4	Indikator Variabel Independen	56
Tabel 3.5	Indikator Indeks ISR.....	57
Tabel 4.1	Hasil Uji Normalitas	63
Tabel 4.2	Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.3	Hasil Uji Heterokedastisitas	65
Tabel 4.4	Hasil Uji Regresi Linear Bergand	66
Tabel 4.5	Hasil Uji Parsial.....	66
Tabel 4.6	Hasil Uji Simultan	68
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi	69



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan Perusahaan yang Terdaftar di ISSI Tahun 2017-2022.....	4
Gambar 1.2 Pengungkapan ISR Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di ISSI Tahun 2017- 2022.....	7
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	43



BAB I

PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul

Sebagai langkah awal untuk memahami judul dari penelitian ini, serta untuk menghindari kesalahpahaman, maka penulis merasa perlu menjelaskan beberapa kata yang menjadi judul dari penelitian ini. Adapun judul yang dimaksudkan adalah “**Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Financial Leverage* Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di ISSI Tahun 2017-2022 Dalam Perspektif Ekonomi Islam**”. Berikut uraian pengertian beberapa istilah yang terdapat dalam judul penelitian ini yaitu:

1. Pengaruh

Pengaruh adalah suatu daya yang ada dalam suatu yang sifatnya dapat memberi perubahan kepada sesuatu yang dapat memberi perubahan kepada yang lain. Pengaruh merupakan kekuatan yang muncul dari suatu benda atau orang dan juga gejala dalam yang memberikan perubahan terhadap hal-hal di sekelilingnya.¹

2. Profitabilitas

Profitabilitas merupakan suatu indikator yang digunakan untuk memberi gambaran tentang tingkat efektifitas pengelolaan perusahaan dalam menghasilkan laba.²

3. Likuiditas

Likuiditas merupakan suatu indikator untuk yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam membayar semua kewajiban finansial jangka pendek pada saat jatuh tempo dengan menggunakan aktiva yang ada.³

¹ W. J.S Poewadarmita, *Kamus Umum Bahasa Indonesia* (Jakarta: Balai Pustaka, 1996), 224.

² Wastam Wahyu Hidayat, *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan* (Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia, 2018), 22.

³Sinta Noista, “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Dengan Ukuran Perusahaan

4. *Financial Leverage*

Financial Leverage atau Keuangan *Leverage* merupakan penggunaan dana yang menyebabkan perusahaan harus menanggung beban tetap berupa beban bunga.⁴ *Financial Leverage* merupakan besarnya asset perusahaan yang dibiayai oleh hitung dan sebagian beban tetap (biaya bunga) untuk meningkatkan laba perusahaan atau penghasilan lebih besar dibanding beban tetap yang dikekuarkan.⁵

5. *Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR)*

Pengungkapan *Islamic Social Reporting (ISR)* merupakan bentuk perluasan dari pelaporan sosial yang mencakup harapan masyarakat tidak hanya tugas perusahaan di bagian perekonomian, namun tanggung jawab dalam perspektif Islam juga. Menurut Haniffa, *Islamic Social Reporting (ISR)* adalah gabungan dari beberapa indeks pelaporan tanggung jawab sosial yang ditetapkan oleh AAOFII yang sesuai dengan standar syariah yang kemudian dikembangkan oleh para peneliti berikutnya.

6. *Industri Barang Konsumsi*

Industri barang konsumsi merupakan sektor industri yang mengolah bahan dasar atau setengah jadi menjadi barang jadi yang umumnya dapat dikonsumsi pribadi/rumah tangga. Industri barang konsumsi bergerak dalam bidang makanan dan minuman, rokok, farmasi, kosmetik, dan barang keperluan rumah tangga, serta peralatan rumah tangga.⁶

7. *Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)*

Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) merupakan indeks saham yang mencerminkan keseluruhan saham syariah yang tercatat di Bursa Efek Indonesia.⁷

Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII Tahun 2018-2020” (UIN Sulthan Thaha Saifuddin, 2022), 21.

⁴H. Sutrisno, *Manajemen Keuangan Teori, Konsep, Dan Aplikasi* (Yogyakarta: Ekonosia, 2009), 200.

⁵M. M. Hanafi, *Manajemen Keuangan* (Yogyakarta: BPFE, 2017).

⁶Peraturan Menteri Perindustrian Nomor 32 Tahun 2022, n.d.

⁷sri hermuningsih hanita y dan mujiono, “Apakah Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Memediasi Pengaruh Nilai Tukar Terhadap Return Saham,” *Jurnal Manajemen Bisnis Indonesia* Vol 2 (2017): 186.

Berdasarkan pengertian-pengertian diatas, maka dapat disimpulkan bahwa penelitian penulis berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Financial Leverage* Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di ISSI Tahun 2017-2022 Dalam Perspektif Ekonomi Islam”** dengan rentang tahun penelitian dari 2017-2022.

B. Latar Belakang Masalah

Setiap perusahaan memiliki tanggung jawab untuk menjalin hubungan baik dengan penduduk atau masyarakat sekitar perusahaan agar perusahaan diterima dengan baik di lingkungan tersebut. Salah satu cara yang digunakan perusahaan adalah dengan melakukan penerapan *Corporate Social Responsible* (CSR). CSR merupakan suatu kontribusi yang dilakukan perusahaan sebagai tanggung jawab sosial kepada masyarakat dengan cara memberikan perhatian terkait aspek ekonomi, sosial, serta lingkungan. Dalam Islam, konsep pelaporan CSR ini dikenal juga dengan *Islamic Social Reporting* (ISR). Pengungkapan ISR ini lebih menekankan pada bentuk ketaqwaan umat manusia sebagai hamba kepada Allah SWT dalam dimensi perusahaan. Nilai-nilai dalam Islam sesuai dan relevan dengan konsep CSR telah berkembang sampai saat ini.⁸

Seperti yang kita ketahui, mayoritas penduduk Indonesia merupakan pemeluk agama Islam. Saat ini, ekonomi syariah terus mengalami perkembangan yang cukup pesat, sehingga banyak perusahaan juga tertarik dengan konsep *Islamic Social Reporting*. Apalagi setelah adanya pasar modal syariah, jumlah saham syariah mengalami perkembangan dari waktu ke waktu, disebabkan semakin banyak munculnya perusahaan atau lembaga yang berbasis syariah. Saham syariah merupakan sertifikat bentuk kepemilikan suatu perusahaan yang diterbitkan oleh emiten yang

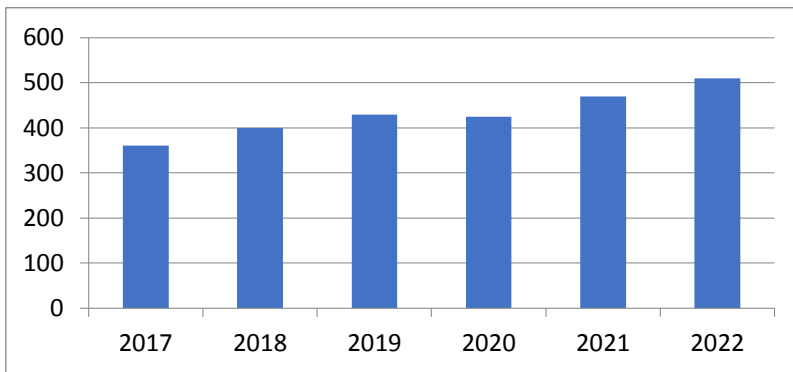
⁸ Tika Astuti, “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Terhadap Pengungkapan *Islamic Corporate Social Reporting* (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII Tahun 2010-2012),” *Jurnal Universitas Islam NEgeri Syarif Hidayatullah Jakarta*, 2013.

kegiatan usaha maupun cara pengelolaannya tidak bertentangan dengan prinsip-prinsip syariah.⁹

Perkembangan saham syariah dapat diketahui dengan melihat semakin banyaknya perusahaan yang telah mendaftarkan sahamnya dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI). Berikut ditampilkan perkembangan perusahaan yang telah masuk ke dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) selama 6 tahun terakhir.

Gambar 1.1

Perkembangan Perusahaan yang Terdaftar di ISSI Tahun 2017-2022



Sumber : Bursa Efek Indonesia (BEI)

Berdasarkan gambar 1.1 diatas, dapat dilihat bahwa perkembangan jumlah saham yang masuk dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) dari tahun ke tahun mengalami peningkatan cukup pesat. Dari tahun 2017 hingga 2019 perusahaan yang tergabung dalam ISSI terus mengalami peningkatan yakni sebanyak 361 perusahaan pada tahun 2017, 399 perusahaan pada tahun 2018, dan 429 perusahaan di tahun 2019. Namun, terdapat penurunan di tahun 2020 karena adanya beberapa perusahaan yang keluar dari daftar saham ISSI sebanyak 5 perusahaan sehingga jumlah perusahaan yang tergabung dalam ISSI menjadi 424 perusahaan. Akan tetapi terjadi peningkatan lagi di tahun 2021

⁹ Linda Erin and Yulistia Devi, “Perbandingan Return Dan Risk Pada Saham Berbasis Syariah Dan Konvensional Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia,” *Al-Mashrof: Islamic Banking and Finance* 2, no. 2 (2021): 105–21.

sehingga jumlah saham yang tergabung dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) sebanyak 469 perusahaan. Begitu pula di tahun 2022, terjadi peningkatan jumlah saham perusahaan yang tergabung dalam ISSI sebanyak 510 perusahaan.

Fenomena mengenai perkembangan perusahaan syariah yang semakin meningkat menunjukkan bahwa semakin besar pula tanggung jawab sosial perusahaan secara syariah. Untuk itu, perusahaan juga perlu untuk melakukan pengungkapan tanggung jawab sosial secara syariah atau biasa disebut dengan pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR).

Awal mula dikembangkannya Pengungkapan *Islamic Social Reporting* ini merupakan dasar dari standar pelaporan berdasarkan AAOIFI (*Accounting and Auditing Organization for Islamic Financial Institutions*). AAOIFI merupakan organisasi internasional yang berwenang dalam penetapan standar akuntansi, audit, tata kelola, dan etika syariah untuk institusi keuangan syariah di dunia telah menetapkan item-item *Islamic Social Reporting* yang dikembangkan lebih lanjut oleh para peneliti.¹⁰ Apabila pengungkapan dilaksanakan berdasarkan pedoman syariah, maka standar yang dilaksanakan pun harus sesuai dengan kiadah syariah.¹¹ Berbagai aspek yang diungkapkan dalam ISR berkaitan dengan prinsip islam seperti zakat, status kepatuhan syariah (kepatuhan *compliance*) dan transaksi yang sudah terbebas dari unsur riba dan gharar, sampai dengan pengungkapan peribadahan di lingkungan perusahaan.

Fenomena mengenai konsep ISR menjadi topik ulasan yang sedang hangat diperbincangkan hingga saat ini. Adanya pengungkapan ISR merupakan salah satu bentuk tanggung jawab pelaporan kinerja sosial perusahaan yang berbasis syariah kepada

¹⁰Rimi Gusliana dan Tuti Alawiyah, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perbankan Syariah Di Indonesia Tahun 2015-2018," *Jurnal STEI Ekonomi* 29, no. No 2 (2020): 64.

¹¹ Rizki Taufikurohma, Evi Ekawati, and Yulistia Devi, "Pengaruh Kinerja Maqashid Syariah Dan Islamic Social Reporting Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perbankan Syariah Di Indonesia Tahun 2016-2020)," *Bukhori: Kajian Ekonomi Dan Keuangan Islam* 1, no. 2 (2022): 165–80.

masyarakat. Tujuan pengungkapan ISR ini adalah sebagai bentuk akuntabilitas perusahaan kepada Allah SWT serta masyarakat, dan juga meningkatkan transparansi kegiatan perusahaan dengan memberikan informasi yang relevan dengan memperhatikan kebutuhan spiritual investorr muslim atau kepatuhan syariah dalam pengambilan keputusan.¹²

Industri manufaktur merupakan sektor industri yang berperan penting dalam perekonomian. Industri manufaktur beroperasi untuk menyediakan kebutuhan masyarakat, seperti makanan, pakaian, dan kebutuhan lainnya. Industri manufaktur adalah sektor industri yang kegiatannya mengubah bahan baku, komponen, atau bagian lainnya menjadi barang jadi yang memenuhi standar spesifikasi. Industri manufaktur memiliki beberapa sektor utama antara lain, sektor industri dasar dan kimia, sektor aneka industri, dan sektor industri barang konsumsi. Industri barang konsumsi merupakan industri pengolahan yang mengubah bahan dasar atau setengah jadi menjadi barang jadi yang umumnya dapat dikonsumsi pribadi dan rumah tangga.

Berikut ditampilkan pengungkapan ISR perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di ISSI selama tahun 2017-2022. Dan perkembangan kinerja keuangan perusahaan sektor barang konsumsi dengan rasio profitabilitas yang diukur dengan *return on asset*, likuiditas yang diukur dengan *current ratio*, dan *financial leverage* diukur dengan *debt to equity ratio*.

¹²Febri Ramadhani, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Dewan Pengawas Syariah Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia Tahun 2010-2014)," *JOM Fekon* Vol 3, no. No 1 (2016).

Gambar 1.2

Pengungkapan ISR Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di ISSI Tahun 2017-2022



Sumber : idx.co.id (data diolah, 2023)

Tabel 1.1

Rata-Rata ROA, CR, dan DER Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di ISSI Tahun 2017-2022

Rasio	Tahun					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ROA	10,9	18,5	14,1	15,3	16,1	19,1
CR	218,8	224,7	245,2	92,2	255,9	321,9
DER	85,4	84,2	75,0	77,5	79,8	74,3

Sumber : idx.co.id (data diolah, 2023)

Berdasarkan gambar 1.2 dapat diketahui bahwa persentase pengungkapan *Islamic Social Reporting* pada perusahaan sektor barang konsumsi mengalami fluktuatif dari tahun ke tahun. Pada tahun 2017 rata-rata perusahaan yang mengungkapkan ISR dalam

laporan tahunannya sebesar 31,54%. Di tahun 2018, rata-rata pengungkapan ISR perusahaan mengalami kenaikan sebesar 0,15% dengan persentase pengungkapan sebesar 36,33%. Di tahun 2019 persentase pengungkapan ISR sebesar 37% naik sebesar 0,018% dari tahun sebelumnya. Namun di tahun 2020 persentase pengungkapan ISR menurun sebesar 0,08% sehingga menjadi 34,14%. Di tahun 2021 pun, rata-rata perusahaan yang mengungkapkan ISR dalam laporan tahunan semakin menurun sebesar 0,06% sehingga menjadi 33%. Dan di tahun 2022, pengungkapan ISR semakin menurun sehingga menjadi 32,40%.

Melalui data yang disajikan diatas, adanya pengungkapan ISR pada perusahaan barang konsumsi fluktuatif setiap tahunnya . Hal tersebut menandakan bahwa pada dasarnya perusahaan telah sadar akan kewajibannya untuk mengungkapkan ISR dalam laporan tahunannya. Namun, tidak semua perusahaan melakukannya. Hal ini dibuktikan dengan data empiris yang menunjukkan bahwa tidak semua perusahaan melakukan pengungkapan ISR dengan konsisten di setiap tahunnya, bahkan masih terdapat perusahaan yang tidak mengungkapkan ISR dalam laporan tahunannya. Inilah yang menjadi alasan penulis menggunakan perusahaan sektor barang konsumsi sebagai objek penelitian dikarenakan pengungkapan ISR pada perusahaan sektor barang konsumsi masih fluktuatif dan belum optimal, tidak sejalan dengan perkembangan perusahaan yang kian meningkat setiap tahunnya. Hal ini menarik untuk diteliti mengingat setiap perusahaan yang sahamnya telah terdaftar dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) memiliki kewajiban untuk melakukan pelaporan *Islamic Social Reporting* (ISR) kepada para stakeholdersnya.

Permasalahan yang telah dijelaskan pada paragraf diatas dapat disebabkan oleh beberapa faktor salah satunya adalah kinerja keuangan. Salah satu cara untuk mengukur kinerja keuangan perusahaan adalah dengan menggunakan rasio profitabilitas, likuiditas, dan *financial leverage*.

Berdasarkan tabel 1.1 diatas, dapat dilihat bahwa terjadi ketimpangan atau ketidaksesuaian antara data empiris yang ditemukan lapangan dengan teori yang ada. Widiawati menyatakan apabila profitabilitas perusahaan meningkat maka pengungkapan

Islamic Social Reporting perusahaan juga akan meningkat.¹³ Namun, dari data yang ditemukan terjadi ketidaksesuaian yang dapat dilihat di tahun 2019 sampai dengan 2022, ketika nilai *return on assets* meningkat, justru pengungkapan ISR perusahaan semakin turun. Penyimpangan lainnya terjadi di tahun 2019 dan 2020, Affandi menyatakan bahwa semakin rendah nilai likuiditas, maka pengungkapan ISR perusahaan akan tinggi.¹⁴ Namun, dari data yang ditemukan pada tahun tersebut ketika nilai *current assets* menurun, justru pengungkapan ISR perusahaan juga ikut menurun. Penyimpangan selanjutnya ditemukan pada nilai *debt equity ratio* di tahun 2019 dan 2020, dimana nilai *debt equity ratio* meningkat namun pengungkapan ISR perusahaan semakin menurun. Hal ini tidak sesuai dengan teori yang menyatakan bahwa apabila *leverage* meningkat maka pengungkapan ISR perusahaan juga harus meningkat.¹⁵ Dari data-data diatas menunjukkan bahwa masalah yang terdapat dalam penelitian ini adalah pengungkapan ISR menurun, padahal kinerja keuangan perusahaan meningkat.

Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR). Faktor yang pertama adalah profitabilitas. Rasio profitabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mendapatkan keuntungan. Melalui penelitian yang telah dilakukan oleh M. Yusuf dan Shayida (2020) yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Di JII Tahun 2013-2017” menjelaskan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan

¹³ Widiawati S and Raharja S, “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Islamic Social Reporting* Perusahaan-Perusahaan Yang Terdapat Pada Daftar Efek Syariah Tahun 2009-2011,” *Diponegoro Journal of Accounting* Vol 1, no. 1 (2012): 1–15.

¹⁴ Hendri Affandi dan Meta Nursita, “Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan: Sebuah Analisis *Islamic Social Reporting* (ISR) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII,” *Majalah Ilmiah BIJAK* Vol 16, no. No 1 (2019): 3.

¹⁵ Rita Rosiana, Bustanul Arifin, and Muhammad Hamdani, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Dan *Islamic Governance Score* Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting*,” *Jurnal Bisnis Dan Manajemen* Vol 5, no. 1 (2015): 87–102.

Islamic Social Reporting (ISR). Penelitian lain yang dilakukan oleh Anggraini dan Wulan (2015) dalam judul “Faktor *Financial-Non Financial* dan Tingkat Pengungkapan *Islamic Social Reporting*” menjelaskan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR). Namun, penelitian yang dilakukan oleh Arry dan Hakim (2017) dalam judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) (Pada Perbankan Syariah Di Indonesia Tahun 2011-2015)” mengungkapkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR). Terdapat juga penelitian yang dilakukan oleh Arulita H (2021) dalam judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage* Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Listed Di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2015-2019)” mengungkapkan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR).

Faktor kedua yang mempengaruhi pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) adalah likuiditas. Likuiditas merupakan rasio yang berhubungan dengan struktur modal dan nilai perusahaan. Apabila tingkat likuiditas semakin tinggi maka nilai perusahaan pun semakin tinggi.¹⁶ Penelitian yang dilakukan oleh Sinta Noista (2022) dalam judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Solvabilitas Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Indeks (JII) Tahun 2018-2020” mengungkapkan bahwa likuiditas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR). Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Hendri A dan Meta (2019) dalam judul “Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan: Sebuah Analisis *Islamic Social Reporting* (ISR) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII” bahwa

¹⁶ Noista, “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII Tahun 2018-2020.”

likuiditas berpengaruh secara parsial terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR).¹⁷

Faktor ketiga yang mempengaruhi pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) adalah *Financial Leverage*. Rosiana (2015) dalam penelitiannya yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Islamic Governance Score Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting*” mengungkapkan bahwa leverage tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR). Sedangkan penelitian yang dilakukan Febry Ramandhani (2016) dalam judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Dewan Pengawas Syariah Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (Studi Empiris pada Bank Umum Syariah di Indonesia Tahun 2010-2014” menyatakan bahwa leverage memiliki pengaruh terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR).

Berdasarkan penelitian-penelitian sebelumnya, penulis melihat bahwa masih banyak perbedaan dan ketidakkonsistenan dari hasil penelitian yang telah dilakukan peneliti-peneliti sebelumnya. Pada penelitian ini penulis memilih sektor barang konsumsi sebagai objek penelitian. Alasan penulis memilih sektor barang konsumsi karena sektor ini masih menjadi kontributor utama pertumbuhan ekonomi di tahun 2022, yang telah dibuktikan dengan catatan Indeks Keyakinan Konsumen 2022 di angka yang tinggi, yaitu 119,1.¹⁸ Hal ini menandakan sektor konsumsi akan terus menjadi sektor yang diminati oleh para investor, sehingga semakin tinggi pertumbuhannya maka pertanggungjawaban sosial perusahaan secara syariah juga semakin besar, mengingat saham perusahaan konsumsi masuk dalam komponen Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI). Oleh karena itu, penulis ingin melihat bagaimana pertanggungjawaban sosial perusahaan sektor barang konsumsi melalui *Islamic Social Reporting* (ISR) yang diungkapkan melalui *sustainability report* perusahaan. Pada penelitian ini, penulis

¹⁷Nursita, “Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan: Sebuah Analisis *Islamic Social Reporting* (ISR) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII.”

¹⁸Raynard Kristian Bonanio, “Dorong Pertumbuhan Ekonomi, Konsumsi Perlu Ditopang Investasi,” *Kompas.Com*, 2023.

menambahkan variabel baru yaitu *financial leverage* serta penulis memperpanjang tahun pengamatan dari 2017 hingga 2022 sehingga judul yang akan diteliti yaitu **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Financial Leverage* Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di ISSI Tahun 2017-2022 Dalam Perspektif Ekonomi Islam”**

C. Identifikasi dan Batasan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka masalah dalam penelitian ini dapat diidentifikasi sebagai berikut:

1. Pengungkapan ISR perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di ISSI masih belum optimal.
2. Meskipun perkembangan perusahaan yang terdaftar di ISSI meningkat, namun masih terdapat banyak perusahaan yang tidak mengungkapkan ISR secara konsisten dalam laporan tahunannya.
3. Terdapat masalah yaitu pengungkapan ISR menurun padahal kinerja keuangan perusahaan meningkat.
4. Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi pengungkapan ISR yakni profitabilitas, likuiditas, dan *financial leverage*.
5. Terdapat penyimpangan atau ketidaksesuaian antara teori dengan data empiris yang ditemukan yaitu pada tahun 2019, 2020, 2021, dan 2022.

Batasan suatu masalah digunakan untuk menghindari adanya penyimpangan maupun pelebaran pokok masalah agar penelitian tersebut lebih terarah dan memudahkan dalam pembahasan sehingga tujuan penelitian akan tercapai. Pada penelitian ini, penulis memfokuskan penelitian pada pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *financial leverage* terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan barang konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) pada tahun 2017-2022 dalam perspektif ekonomi islam.

D. Rumusan Masalah

Adapun rumusan masalah dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Perusahaan Barang Konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022?
2. Apakah Likuiditas berpengaruh terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Perusahaan Barang Konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022?
3. Apakah *Financial Leverage* berpengaruh terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Perusahaan Barang Konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022?
4. Apakah Profitabilitas, Likuiditas, dan *Financial Leverage* berpengaruh terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Perusahaan Barang Konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022 dalam perspektif ekonomi islam?

E. Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Perusahaan Barang Konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022.
2. Untuk mengetahui pengaruh Likuiditas terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Perusahaan Barang Konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022.
3. Untuk mengetahui pengaruh *Financial Leverage* terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Perusahaan Barang Konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022.
4. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Financial Leverage* terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Perusahaan Barang Konsumsi yang terdaftar

di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022 dalam perspektif ekonomi islam.

F. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, adapun manfaat yang akan diperoleh dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan acuan dalam pengembangan ilmu ekonomi, khususnya bidang Akuntansi Syariah. Selain itu penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan ide dan gagasan untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan Pengungkapan *Islamic Social Reporting (ISR)*.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi akademis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah ilmu pengetahuan dan wawasan bagi penulis, mahasiswa akuntansi, para akuntan serta menambah *literature* dari penelitian-penelitian sebelumnya.

b. Bagi pihak eksternal perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan mengenai pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Financial Leverage* terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting (ISR)* Perusahaan Barang Konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022 dalam perspektif ekonomi islam.

c. Bagi pihak eksternal

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai acuan pertimbangan pengambilan keputusan bagi para investorr serta pihak-pihak berkepentingan.

G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan

Tabel 1.2
Penelitian Terdahulu yang Relevan

No	Peneliti	Judul Penelitian	Hasil	Perbedaan
1	Rina Maulina, dan Iqramuddin (2018) ¹⁹	Pengaruh Likuiditas, Financial Leverage, Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan Pada Bank Umum Syariah di Indonesia	Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas, <i>financial leverage</i> , profitabilitas berpengaruh terhadap pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR).	Penelitian sebelumnya menggunakan Bank Umum Syariah sebagai objek penelitian, sedangkan penelitian ini menggunakan sektor barang konsumsi sebagai objek penelitian
2	Rimi Gusliana M, dan Tuti Alawiyah (2020) ²⁰	Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perbankan Syariah di Indonesia Tahun 2015-2018	Hasil penelitian menunjukkan leverage berpengaruh positif terhadap ISR, profitabilitas dan likuiditas berpengaruh negative signifikan terhadap ISR pada perbankan syariah di Indonesia	Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage pada penelitian sebelumnya diukur dengan rasio ROA, FDR dan DER, sedangkan penelitian ini diukur dengan rasio ROA, CR, dan DER.

¹⁹ Maulina and Iqramuddin, "Pengaruh Likuiditas, Financial Leverage, Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia," *Jurnal Akademi Bisnis*, 2017, 58.

²⁰ Alawiyah, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perbankan Syariah Di Indonesia Tahun 2015-2018."

3	M. Yusuf dan Nurul Syahida (2020) ²¹	Pengaruh Profitabilitas dan <i>Leverage</i> Terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Papa Perusahaan di JII	Hasil Penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap ISR, leverage tidak berpengaruh terhadap ISR, dan profitabilitas yang dimoderasi dengan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan ISR serta leverage yang dimoderasi dengan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pengungkapan ISR.	Penelitian sebelumnya menggunakan perusahaan yang terdaftar di JII sedangkan penelitian ini menggunakan perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di ISSI.
4	Arulita Handayani Futin (2021) ²²	Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan <i>Leverage</i> Terhadap	Hasil penelitian dengan uji t menunjukkan bahwa	Penelitian sebelumnya menggunakan perusahaan yang terdaftar

²¹ M. Yusuf and Nurul Shayida, "Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Papa Perusahaan Di JII," *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* Vol 2, no. No 1 (2020).

²² Arulita Handayani Futin, "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Study Empiris Perusahaan Listed Di JII Periode 2015-2019" (UIN Walisongo Semarang, 2021).

		Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR) Studi Empiris pada Perusahaan yang Listed di Jakarta Islamic Index (JII) periode 2015-2019	profitabilitas dan <i>leverage</i> tidak berpengaruh yang signifikan terhadap pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR) dan variabel likuiditas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	di JII dengan rentang tahun 2015-2019 sedangkan penelitian ini menggunakan perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di ISSI dengan rentang tahun 2017-2022
5	Hendri Affandi dan Meta Nursita (2019) ²³	Profitabilitas, Likuiditas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan: Sebuah Analisis <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR) pada Perusahaan yang Terdaftar di JII	Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, likuiditas, <i>leverage</i> , dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR).	Penelitian sebelumnya menggunakan perusahaan yang terdaftar di JII sedangkan penelitian ini menggunakan perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di ISSI.
6	Ari Kristin Prasetyoningrum (2018) ²⁴	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas,	Hasil penelitian menunjukkan	Penelitian sebelumnya hanya

²³ Nursita, "Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan: Sebuah Analisis *Islamic Social Reporting* (ISR) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII."

²⁴ Ari Kristin Prasetyoningrum, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Efisiensi Biaya, Dan Umur Perusahaan Terhadap *Islamic Social Reporting* (ISR) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII."

		<p><i>Leverage, Efisiensi Biaya, dan Umur Perusahaan Terhadap Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perbankan Syariah di Indonesia</i></p>	<p>bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, efisiensi biaya tidak berpengaruh secara signifikan terhadap <i>Islamic Social Reporting (ISR)</i>, sedangkan umur perusahaan berpengaruh signifikan terhadap <i>Islamic Social Reporting (ISR)</i>.</p>	<p>meneliti dengan rentang tahun 2011-2016 dengan objek perbankan syariah sedangkan penelitian ini meneliti dengan rentang tahun 2017-2022 dengan perusahaan sektor barang konsumsi di ISSI sebagai objek penelitian.</p>
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji apakah terdapat pengaruh antara profitabilitas, likuiditas, dan *financial leverage* terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan sektor barang konsumsi dalam perspektif ekonomi Islam yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022.

Adapun dari hasil pengujian yang telah dilakukan dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Profitabilitas secara parsial tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022. Hal ini dapat disimpulkan bahwa besar kecilnya tingkat profitabilitas perusahaan tidak mempengaruhi pengungkapan ISR perusahaan tersebut.
2. Likuiditas secara parsial tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022. Hal ini dapat disimpulkan bahwa tinggi rendahnya tingkat likuiditas perusahaan tidak memberikan dampak terhadap pengungkapan ISR Perusahaan.
3. *Financial Leverage* secara parsial memiliki pengaruh terhadap struktur modal pada perusahaan teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Hal ini dapat disimpulkan bahwa semakin tinggi tingkat *leverage* suatu perusahaan maka kewajiban untuk melakukan pengungkapan ISR menjadi semakin luas.
4. Profitabilitas, likuiditas, dan *financial leverage* secara simultan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pengungkapan ISR pada perusahaan barang konsumsi yang terdaftar di Indeks

Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2017-2022. Hal ini dapat disimpulkan bahwa variabel-variabel tersebut dapat memberikan pengaruh secara bersama-sama terhadap struktur modal. Dalam perspektif ekonomi Islam, pengungkapan ISR merupakan tanggung jawab perusahaan, tidak hanya kepada masyarakat, melainkan sebagai bentuk transparansi perusahaan dan sebagai salah satu akuntabilitas kepada Allah swt. Oleh karenanya, dalam berbisnis tujuannya tidak hanya sekedar mencari keuntungan tetapi juga sebagai upaya untuk mendapatkan *maslahah* dari Allah swt.

B. Rekomendasi

Merujuk pada kesimpulan diatas, beberapa saran maupun rekomendasi yang dapat penulis berikan antara lain sebagai berikut:

1. Untuk Perusahaan

Adapun yang dapat penulis sarankan adalah agar dapat melaksanakan kewajiban untuk mengungkapkan *Islamic Social Reporting* (ISR) dengan lebih luas lagi agar dapat meningkatkan kepercayaan para pemangku kepentingan.

2. Untuk Peneliti Mendatang

Adapun saran untuk peneliti mendatang yang akan meneliti tentang pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) agar dapat menggunakan variabel yang lebih banyak lagi dan diharapkan dapat memperluas ruang lingkup penelitiannya. Penulis merekomendasikan kepada peneliti selanjutnya untuk dapat memperlebar rentang tahun penelitian agar hasil yang didapatkan lebih optimal.

DAFTAR RUJUKAN

- Alawiyah, Rimi Gusliana dan Tuti. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perbankan Syariah Di Indonesia Tahun 2015-2018.” *Jurnal STEI Ekonomi* 29, no. No 2 (2020): 64.
- Almira, Ni Putu Alma Kalya, and Ni Luh Putu Wiagustini. “Return on Asset, Return on Equity, Dan Earning Per Share Berpengaruh Terhadap Return Saham.” *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana* 9, no. 3 (2020): 1069. <https://doi.org/10.24843/ejmunud.2020.v09.i03.p13>.
- Amalia, Euis. *Sejarah Pemikiran Ekonomi Islam: Dari Masa Klasik Hingga Kontemporer*. Depok: Gramata Publishing, 2010.
- Amirullah, Safira Aulia. “Riba Dan Bunga Pada Bank Dalam Perspektif Islam.” *AL-MANSYUR Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Syariah* 2, no. 2 (2023): 103.
- Astuti, Tika. “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Corporate Social Reporting (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII Tahun 2010-2012).” *Jurnal Universitas Islam NEgeri Syarif Hidayatullah Jakarta*, 2013.
- Barnas, Alussa Natasya, Hapsari, Dini Wahjoe, Yudowati, and Siska Priyandani. “Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014).” *E-Proceeding of Management* 3, no. 2 (2016): 1566.
- Batubara, Tryana Ramadhany, and Muhammad Syahbudi. “Operasional Badan Amil Zakat Nasional (Baznas) Dalam Penghimpunan Serta Penyaluran Dana Zakat Di Kota Pematangsiantar.” *El-Mujtama : Jurnal Pengabdian Masyarakat* 3, no. 1 (2023): 106–15.
- Bonanio, Raynard Kristian. “Dorong Pertumbuhan Ekonomi, Konsumsi Perlu Ditopang Investasi.” *Kompas.Com*, 2023.

- Devi, Yulistia, Ghina Ulfah Saefurrohman, Zathu Restie Rosilawati, Weny, Utamie, and Nurhayati. "Analisis Penyebab Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dalam Laporan Keuangan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019." *Jurnal Akuntansi Dan Pajak* 22, no. 2 (2022).
- Dwi, Marlina Widiyanti dan Friska. "Pengaruh Financial Leverage Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di BEI." *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya* Vol 13, no. No 1 (2015).
- Erin, Linda, and Yulistia Devi. "Perbandingan Return Dan Risk Pada Saham Berbasis Syariah Dan Konvensional Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia." *Al-Mashrof: Islamic Banking and Finance* 2, no. 2 (2021): 105–21.
- Ermawati, Liya, Yulistia Devi, and Naurah Nadzifah Arramadani. "Pengaruh Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (JII)." *JURNAL Akuntansi& Keuangan* 11, no. 1 (2020): 103.
- Fahrurrozi, Muhammad, and Ika Purwanti. "Hakikat Corporate Social Responsibility (CSR) Dalam Perspektif Islam." *Seminar Nasional Dan Call For Papers Ekonomi Syariah*, 2016.
- Firmasnsyah, Irman, and Eko Hariyanto. "Analisis Pengungkapan Kinerja Sosial (Social Disclosure) Perbankan Syariah Di Indonesia Dan Malaysia Dalam Perspektif Islamic Social Reporting." *Buletin Ekonomi* 12, no. 1 (2014): 69–84.
- Futin, Arulita Handayani. "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Study Empiris Perusahaan Listed Di JII Periode 2015-2019." UIN Walisongo Semarang, 2021.
- Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2018.
- . *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*,. Ke 5. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2011.

- Ghozali, L. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Edisi 7. Semarang: Badan Penerbit Universitas Semarang, 2013.
- Gustani. "Islamic Social Reporting (ISR) Sebagai Model Pelaporan CSR Institusi Bisnis Syariah." *Ikatan Ahli Ekonomi Islam Indonesia (IAEI)*, 2015.
- Hanafi, M. M. *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: BPFE, 2017.
- Harahap, Sofyan Syafri. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers, 2016.
- Herdiana, Della. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Umur Perusahaan Dan Ukuran Dewan Pengawas Syariah Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (Isr) Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia," 2020.
- Hidayah, K, and W Wulandari. "Determinan Faktor Yang Memengaruhi Islamic Social Reporting Pada Perusahaan Pertanian Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Tahun 2012-2015." *Ikonomika* 2, no. 2 (2017): 213–38.
- Hidayat, Wastam Wahyu. *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan*. Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia, 2018.
- Irham, Fahmi. *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: alfabeta, 2014.
- Kuncoro, Mudrajat. *Metode Riset Untuk Bisnis Dan Ekonomi*. Jakarta: Erlangga, 2009.
- KURNIA, MAULIDA. "Pengaruh Inventory Financing Dan Receivable Financing Dalam Pembiayaan Modal Kerja Terhadap Kinerja Keuangan Bank Umum Syariah Di Indonesia Dengan Non Performing Financing Sebagai Variabel Moderating Tahun 2015-2019." UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN LAMPUNG, 2022.
- Laila, Alfu, and Zarah Puspitaningtyas. "Perbedaan Harga Saham Sebelum Dan Sesudah Pembagian Dividen Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2019." *Interdisciplinary Journal on Law, Social Sciences and Humanities* 1, no. 2 (2020): 21–47.

- Laksita, Hidra. “Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pengungkapan Islamic Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2015-2019.” Universitas Islam Indonesia, 2021.
- Maharani, Yuhannisa Amalia, and Wisnu Mawardhi. “Pengaruh Profitabilitas, Firm Size, Dan Growth Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020).” *Diponegoro Journal of Management* 11, no. 2 (2022).
- Manurung, Wilda Mei Rina. “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).” UIN Sumatera Utara, 2020.
- Mas’adi, Ghufron. *Fiqh Muamalah Konstektual*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada, 2002.
- Maulina, and Iqramuddin. “Pengaruh Likuiditas, Financial Leverage, Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia.” *Jurnal Akademi Bisnis*, 2017, 58.
- Maulina, Rina. “Pengaruh Likuiditas, Financial Leverage, Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (Isr) Dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia.” *Akbis: Media Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 2019.
- Meifari, Vanisa. “Analisis Laporan Keuangan Menggunakan Metode Liquidity Ratio Dan Leverage Ratio Pada PT Perusahaan Gas Negara Tbk Periode 2020-2021.” *Journal of Innovation Research and Knowledge* 3, no. 5 (2023): 1161–74.
- Nasution, Mutia Raisa. “Analisis Rasio Profitabilitas Sebagai Alat Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pada PT Jayawi Solusi Abadi Medan.” UIN Sumatera Utara Medan, 2018.

- Noista, Sinta. “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII Tahun 2018-2020.” UIN Sulthan Thaha Saifuddin, 2022.
- Nursita, Hendri Affandi dan Meta. “Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan: Sebuah Analisis Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII.” *Majalah Ilmiah BIJAK* Vol 16, no. No 1 (2019).
- Nustini, Yuni, and Salfa Ratri Nuraini. “Analisis Profitabilitas, Financial Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Risiko Perusahaan.” In *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 73–81, 2022.
- Peraturan Menteri Perindustrian Nomor 32 Tahun 2022*, n.d.
- Poewadarmita, W. J.S. *Kamus Umum Bahasa Indonesia*. Jakarta: Balai Pustaka, 1996.
- Prasetyoningrum, Ari Kristin. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Efisiensi Biaya, Dan Umur Perusahaan Terhadap Isamic Social Reporting (ISR) Pada Perbankan Syariah Di Indonesia.” *Journal Pf Islamic Banking and Finance* 2, no. 2 (2018): 2654–8577.
- Pratama, Putri, and Jaharuddin. “Rekontruksi Konsep Profitabilitas Dalam Perspektif Islam.” *Ikraith-Humaniora* 2, no. 2 (2018): 101–8.
- Prihatiningtias, Yeney Widya, Elok Riskika Putri, Nurkholis Nurkholis, and Wiwik Hidajah Ekowati. “Determinan Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perusahaan Di Jakarta Islamic Index (JII).” *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)* 6, no. 1 (2022): 115–33.
- Rafikaningsih, Putu Sapta Adi, I Gede Cahyadi Putra, and I Ketut Sunarwijaya. “Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Emiten Di Bursa Efek Indonesia Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi.” *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)* 2, no. 2 (2020).

- Rahayu, Sri. "Profitabilitas Dan Pengaruhnya Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index." *Jurnal Mutiara Akuntansi* 4, no. 1 (2019): 37–48.
- Rahmawaty, Endang Surasetyo Ningsuh, Wida Faddhlia, and Cut Afrianandra. "Profitabilitas Perusahaan Berdasarkan Tingkat Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Dalam Daftar Efek Syariah)." *Jurnal Ilmiah Akuntansi* 9, no. 1 (2022).
- Ramadhani, Early Maya. "Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, Profitabilitas, Likuiditas Dan Surat Berharga Syariah Dalam Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Tahun 2016-2020," n.d.
- Ramadhani, Febri. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Dewan Pengawas Syariah Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia Tahun 2010-2014)." *JOM Fekon* Vol 3, no. No 1 (2016).
- Ramdani, Febry. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Terhadap Islamic Social Reporting." *Journal Faculty of Economic*, 2016.
- Rizfani, Khaerun Nissa, and Deni Lubis. "Pengungkapan Islamic Social Reporting Pada Perusahaan Di Jakarta Islamic Index." *Jurnal Al-Muzara'ah* 6, no. 2 (2018).
- Rofiah, Imanu. "Peran Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Dalam Memoderasi Hubungan Antara Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan BUMN Tahun 2016-2018." Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim, 2020.
- Rosiana, Rita. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Islamic Governance Score Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting." *Jurnal Bisnis Dan Manajemen* 5, no. 1 (2015): 2461–1182.

- Rosiana, Rita, Bustanul Arifin, and Muhammad Hamdani. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Islamic Governance Score Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting." *Jurnal Bisnis Dan Manajemen* Vol 5, no. 1 (2015): 87–102.
- S, Widiawati, and Raharja S. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Islamic Social Reporting Perusahaan-Perusahaan Yang Terdapat Pada Daftar Efek Syariah Tahun 2009-2011." *Diponegoro Journal of Accounting* Vol 1, no. 1 (2012): 1–15.
- sri hermuningsih hanita y dan mujiono. "Apakah Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Memediasi Pengaruh Nilai Tukar Terhadap Return Saham." *Jurnal Manajemen Bisnis Indonesia* Vol 2 (2017): 186.
- Suganda, T Renald. *Teori Dan Pembahasan Reaksi Pasar Modal Indonesia*. Puntadewa, 2018.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta, 2012.
- . *Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta, 2012.
- Sutrisno, H. *Manajemen Keuangan Teori, Konsep, Dan Aplikasi*. Yogyakarta: Ekonosia, 2009.
- Syarif, Ahmad Hazas, and Ahmad Habibi. "Peran Perguruan Tinggi Keagamaan Islam Negeri Dalam Pengembangan BUMDES Menuju Kemandirian Desa Di Provinsi Lampung." *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam* 8, no. 1 (2022): 524–30.
- Taufikurohma, Rizki, Evi Ekawati, and Yulistia Devi. "Pengaruh Kinerja Maqashid Syariah Dan Islamic Social Reporting Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perbankan Syariah Di Indonesia Tahun 2016-2020)." *Bukhori: Kajian Ekonomi Dan Keuangan Islam* 1, no. 2 (2022): 165–80.
- Widiyana, Desti. "Pengaruh Model Pembelajaran Arias (Assurance, Relevance, Interest, Assesment, and Satisfaction) Terhadap Peningkatan Hasil Belajar KPPI Pasa Siswa Kelas X SMK Negeri 1 Pedan." *Eprints Universitas Negeri Yogyakarta*, 2013.

Widiyanti, N, and N Hasanah. “Analisis Determinan Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Pada Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2011 - 2015).” *BISNIS: Jurnal Bisnis Dan Manajemen Islam* 5, no. 2 (2018): 239–64.

Yusuf, M., and Nurul Shayida. “Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Papa Perusahaan Di JII.” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Vol 2*, no. No 1 (2020).

