

**EFEK MODERASI UKURAN PERUSAHAAN
PADA PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE**
(Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang
Sarjana Pendidikan Pada Program Studi Pendidikan Akuntansi*



Disusun oleh:

Aisyah Oktaviany

NIM. 2102353

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2025

**EFEK MODERASI UKURAN PERUSAHAAN
PADA PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE***
(Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Oleh:
Aisyah Oktaviany
NIM. 2102353

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi

© Aisyah Oktaviany, 2025
Universitas Pendidikan Indonesia
Januari 2025

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang.
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN DAN PERSETUJUAN UNTUK MENGIKUTI
UJIAN SIDANG**

**EFEK MODERASI UKURAN PERUSAHAAN
PADA PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE
(Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)**

Disusun oleh:
Aisyah Oktaviany
NIM. 2102353

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I



**Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si.,
Akt., CA., CPA., CFP.**

NIP. 196612261990011002

Pembimbing II



**Dr. Imas Purnamasari, S.Pd.,
M.M., CFP., CROP.**

NIP. 197705122001122001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi



Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd., CFP, ChFI, DipVET, DipTDD

NIP. 197707272001122001

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI DAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aisyah Oktaviany

NIM : 2102353

Program Studi : Pendidikan Akuntansi

Fakultas : Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang saya buat dengan judul:

**EFEK MODERASI UKURAN PERUSAHAAN
PADA PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE***

(Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

adalah benar hasil karya sendiri. Saya menyatakan bahwa tidak melanggar hukum dan etika penulisan karya ilmiah dengan mengutip Sebagian atau seluruh gagasan, pemikiran, maupun tulisan orang lain. Gagasan, pemikiran, maupun tulisan orang lain yang dikutip dalam skripsi ini telah dicantumkan sumbernya, baik di dalam naskah maupun daftar pustaka.

Atas pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi apapun jika di kemudian hari ditemukan adanya bukti pelanggaran terhadap hukum dan etika keilmuan dalam skripsi ini.

Bandung, Januari 2025



Aisyah Oktaviany

**EFEK MODERASI UKURAN PERUSAHAAN
PADA PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE**
(Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Aisyah Oktaviany

Pembimbing: Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt., CA., CPA., CFP.

Dr. Imas Purnamasari, S.Pd., M.M., CFP., CROP.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure* serta ukuran perusahaan yang memoderasi pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2023. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh melalui laporan tahunan dan laporan keberlanjutan pada perusahaan terkait selama dua tahun. Pemilihan sampel menggunakan dilakukan dengan metode *purposive sampling*, sehingga sampel sebanyak 70 perusahaan. Hasil pengujian menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* berpengaruh positif terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure*, kemudian ukuran perusahaan memperlemah pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure*.

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility Disclosure*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan

**THE MODERATING EFFECT OF COMPANY SIZE
ON THE INFLUENCE OF FINANCIAL PERFORMANCE ON
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE**

*(Study on Manufacturing Companies Listed On
The Indonesia Stock Exchange)*

Aisyah Oktaviany

Advisors: Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt., CA., CPA., CFP

Dr. Imas Purnamasari, S.Pd., M.M., CFP., CROP.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability and leverage on Corporate Social Responsibility Disclosure, as well as the moderating role of company size in the relationship between profitability and leverage and Corporate Social Responsibility Disclosure in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the years 2022-2023. The study uses a descriptive-verification method with a quantitative approach. The data used in this research is secondary data obtained from annual reports and sustainability reports of the relevant companies over a two-year period. The sampling method employed is purposive sampling, resulting in a sample of 70 companies. The test results show that profitability and leverage have a positive affect on Corporate Social Responsibility Disclosure, while company size weakens the effect of profitability and leverage on Corporate Social Responsibility Disclosure.

Keywords: Corporate Social Responsibility Disclosure, Profitability, Leverage, Company Size.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmannirahim

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT. yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul, “Efek Moderasi Ukuran Perusahaan pada Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure* (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)”. Penyusunan skripsi ini ditujukan guna memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan doa, bimbingan, arahan, dorongan, dan bantuan selama penyusunan skripsi ini sehingga peneliti dapat mengatasi berbagai hambatan selama proses penyusunannya. Semoga kebaikan tersebut menjadi amal ibadah dan dibalas oleh Allah SWT. dengan pahala yang berlipat ganda.

Akhir kata, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan terdapat kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menjadi perbaikan ke depannya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Bandung, November 2024



Aisyah Oktaviany

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT. yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul, “Efek Moderasi Ukuran Perusahaan pada Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure* (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)”. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW., kepada para keluarganya, sahabatnya, serta pada umatnya hingga akhir zaman.

Peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini berkat doa dan dukungan berbagai pihak. Namun, secara khusus peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. M. Solehuddin, M.Pd., MA., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Prof. Dr. Hj. Ratih Hurriyati, M.P., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Dr. Heni Mulyani., M.Pd., CFP., ChFI., DipVET., DipTDD., selaku Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia yang telah memberikan motivasi selama proses akademik.
4. Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt., CA., CPA., CFP., selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi. Terima kasih atas ilmu dan waktu berharga yang telah diberikan dalam membimbing peneliti.
5. Dr. Imas Purnamasari, S.Pd., M.M., CFP., CROP., selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi. Terima kasih atas ilmu dan waktu berharga yang telah diberikan dalam membimbing peneliti.
6. Dr. Heraeni Tanuatmodjo, M.M., selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan motivasi dan bimbingan akademik terhadap peneliti selama perkuliahan.

7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Pendidikan Akuntansi FPEB UPI yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan motivasi selama perkuliahan. Terima kasih atas ilmu dan waktu berharga yang diberikan terhadap peneliti.
8. Orang tua, umi dan abah yang peneliti sayangi. Terima kasih atas doa, dukungan, limpahan kasih sayang, dan pengorbanan yang tiada henti terhadap peneliti. Terima kasih sudah memberikan kepercayaan penuh kepada peneliti untuk melanjutkan studi di luar kota yang mengharuskan berpisah raga. Semoga Allah senantiasa memberikan kesehatan, kebahagiaan, keberkahan, dan keselamatan di dunia maupun di akhirat.
9. M. Muchtar Efendi, selaku saudara kandung peneliti yang telah memberikan bimbingan, motivasi, dan bantuan selama perkuliahan. Terima kasih telah menunjukkan usaha terbaik sebagai kakak dan telah bertahan sejauh ini.
10. Woppie, Izza, Sky, Skaya, Mozan, Loli, dan Evan, kucing peliharaan yang menjadi pelipur lara bagi peneliti. Terima kasih sudah hadir di dunia ini dan memberikan banyak kebahagiaan terhadap peneliti.
11. Helsya Rutbah, Rifa Anugravia, Indri Putri, Banowati Zahrah beserta teman-teman seperjuangan Program Studi Pendidikan Akuntansi yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih atas dukungan, kebaikan, kebersamaan, dan kebahagiaan yang telah diberikan selama perkuliahan.
12. Peneliti sendiri yang tidak pernah berhenti berjuang untuk dirinya sendiri. Terima kasih sudah terus berusaha dan mampu bertahan sampai hari ini. Terus tumbuh, belajar, dan berjuang untuk apapun yang diharapkan. Semoga langkah awal ini menjadi bekal dalam mencapai segala harapan di masa depan.

Bandung, Januari 2025



Aisyah Oktaviany

DAFTAR ISI

LEMBAR HAK CIPTA	i
LEMBAR PENGESAHAN DAN PERSETUJUAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI DAN BEBAS PLAGIARISME	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A.Latar Belakang Penelitian	1
B.Identifikasi Masalah	8
C.Rumusan Masalah Penelitian	12
D.Tujuan Penelitian	13
E. Manfaat Penelitian	13
BAB II LANDASAN TEORI	15
A. <i>Stakeholder Theory</i>	15
B.Teori Legitimasi	17
C. <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	18
1. Definisi <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	18
2. Tujuan <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	20
3. Manfaat <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	21
4. Indikator <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	22
D.Profitabilitas	29
1. Definisi Profitabilitas	29
2. Indikator Profitabilitas.....	30
E. <i>Leverage</i>	33
1. Definisi <i>Leverage</i>	33

2. Indikator <i>Leverage</i>	35
F. Ukuran Perusahaan.....	37
1. Definisi Ukuran Perusahaan	37
2. Indikator Ukuran Perusahaan	38
G.Hasil Penelitian Terdahulu	39
H.Kerangka Pemikiran.....	52
I. Hipotesis Penelitian.....	56
BAB III METODE PENELITIAN.....	57
A.Desain Penelitian.....	57
B.Operasionalisasi Variabel.....	58
C.Populasi dan Sampel	60
1. Populasi	60
2. Sampel	61
D.Teknik Pengumpulan Data.....	62
E. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	62
1. Analisis Data	62
2. Uji Asumsi Klasik	65
3. Pengujian Hipotesis	67
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	71
A.Gambaran Objek Penelitian	71
1. Bursa Efek Indonesia.....	71
2. Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia	73
B.Deskripsi Hasil Penelitian	94
1. Deskripsi Variabel <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	94
2. Deskripsi Variabel Profitabilitas	100
3. Deskripsi Variabel <i>Leverage</i>	104
4. Deskripsi Variabel Ukuran Perusahaan.....	107
C.Analisis Data dan Pengujian Hipotesis Penelitian	110
1. Uji Asumsi Klasik	111
2. Analisis Regresi Data Panel	114
3. Hasil Pengujian Hipotesis	117

4. Pembahasan Hasil Penelitian.....	124
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	134
A.Kesimpulan	134
B.Saran.....	135
DAFTAR PUSTAKA	137
LAMPIRAN.....	145
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	173

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rata-Rata CSRD pada Beberapa Subsektor Perusahaan Manufaktur	6
Tabel 1.2 Kategori <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	7
Tabel 2.1 Standar dan Item <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	26
Tabel 2.2 Tabel Persentase Interval dan Kategori CSRD	28
Tabel 2.3 Hasil Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	59
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	60
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	61
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif CSRD Perusahaan Manufaktur	95
Tabel 4.2 CSRD Per Indikator Perusahaan Manufaktur	96
Tabel 4.3 Tabel Persentase Interval dan Kategori CSRD	97
Tabel 4.4 Kategori CSRD Perusahaan Manufaktur	97
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Profitabilitas Perusahaan Manufaktur.....	101
Tabel 4.6 Profitabilitas Per Subsektor Perusahaan Manufaktur.....	102
Tabel 4.7 Kategori Profitabilitas Per Subsektor Perusahaan Manufaktur.....	102
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif <i>Leverage</i> Perusahaan Manufaktur	104
Tabel 4.9 <i>Leverage</i> Per Subsektor Perusahaan Manufaktur	106
Tabel 4.10 Kategori <i>Leverage</i> Per Subsektor Perusahaan Manufaktur	106
Tabel 4.11 Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan Manufaktur	108
Tabel 4.12 Ukuran Perusahaan Per Subsektor Perusahaan Manufaktur	109
Tabel 4.13 Kategori Ukuran Perusahaan Per Subsektor	109
Tabel 4.14 Uji Multikolinieritas.....	112
Tabel 4.15 Uji Heteroskedastisitas.....	113
Tabel 4.16 Uji Autokorelasi	114
Tabel 4.17 Uji <i>Chow</i>	114
Tabel 4.18 Uji <i>Hausman</i>	115
Tabel 4.19 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	116
Tabel 4.20 Analisis Regresi dengan Moderasi (MRA).....	117
Tabel 4.21 Uji Keberartian Regresi (Uji F) dengan Moderasi.....	119

Tabel 4.22 Uji Keberartian Koefisien Regresi (Uji t) X_1	120
Tabel 4.23 Uji Keberartian Koefisien Regresi (Uji t) X_2	121
Tabel 4.24 Uji Keberartian Koefisien Regresi (Uji t) X_1Z	122
Tabel 4.25 Uji Keberartian Koefisien Regresi (Uji t) X_2Z	123
Tabel 4.26 Hasil Penelitian	124

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kualitas CSR Perusahaan Indonesia Tahun 2020	5
Gambar 2.1 Strategi <i>Corporate Social Responsibility</i>	16
Gambar 2.2 Timeline of GRI's <i>History</i>	25
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran	55
Gambar 4.1 Uji Normalitas	112

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	146
Lampiran 2 Indikator <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	149
Lampiran 3 Tabulasi CSRD Perusahaan Manufaktur di BEI	153
Lampiran 4 Tabulasi ROE Perusahaan Manufaktur di BEI.....	156
Lampiran 5 Tabulasi DER Perusahaan Manufaktur di BEI.....	159
Lampiran 6 Tabulasi <i>Firm Size</i> Perusahaan Manufaktur di BEI	162
Lampiran 7 Hasil Pengolahan Data dengan <i>EViews</i> 13.....	165
Lampiran 8 Frekuensi Bimbingan.....	168
Lampiran 9 SK Penetapan Pembimbing	171

DAFTAR PUSTAKA

- Afrizal, F. Y. (2024). The Influence of Board Commissioner Size, Company Size, Profitability, and Leverage on Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure (Empirical Study Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange (BEI) 2017-2021). *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(1).
- Ahmed, R. I., Zhao, G., Ahmad, N., & Habiba, U. (2022). A Nexus Between Corporate Social Responsibility Disclosure and Its Determinants in Energy Enterprises . *Journal of Business & Industrial Marketing*, 37(6). doi:<https://doi.org/10.1108/JBIM-07-2020-0359>
- Ali, R., Rehman, R. U., Kanwal, M., Naseem, M. A., & Ahmad, M. I. (2022). Determinants of Corporate Social Responsibility Disclosure of Banking Sectors in Pakistan. *Social Responsibility Journal*, 18(5). doi:<https://doi.org/10.1108/SRJ-08-2019-0272>
- Alkayed, H., & Omar, B. F. (2023). Determinants of The Extent and Quality of Corporate Social Responsibility Disclosure in The Industrial and Service Sectors: The Case of Jordan . *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 21(5). doi:<https://doi.org/10.1108/JFRA-05-2021-0133>
- Arikunto, S. (2013). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. PT RINEKA CIPTA.
- ASEAN CSR Network. (2020). Diakses 2 Oktober 2024, melalui www.asean-csr-network.org: <https://www.asean-csr-network.org/c/news-a-resources/media-coverage/920-riset-temukan-kualitas-csr-perusahaan-indonesia-rendah>
- Badan Pusat statistik. (2023). *Statistik Lingkungan Hidup Indonesia 2023* (Vol. 42). (D. S. Sosial, Ed.) Indonesia .
- Badan Pusat Statistik. (2024). *Neraca Arus Energi dan Neraca Emisi Gas Rumah Kaca Indonesia* (Vol. 4). (E. Tasriah, & W. Angraini, Eds.) Indonesia.
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi dengan Penggunaan Eviews)* (Vol. 160). RajaGrafindo Persada.
- Bhatia, A., & Makkar, B. (2019). Extent and Drivers of CSR Disclosure: Evidence from Russia. *Transnational Corporations Review*, 11(3). doi:<https://doi.org/10.1080/19186444.2019.1652067>

- Bidari, G., & Djajadikerta, H. G. (2020). Factors Influencing Corporate Social Responsibility Disclosures in Nepalese Banks. *Asian Journal of Accounting Research*, 5(2). doi:<https://doi.org/10.1108/AJAR-03-2020-0013>
- Boshnak, H. A. (2022). Determinants of Corporate Social and Environmental Voluntary Disclosure in Saudi Listed Firms. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 20(3/4). doi:<https://doi.org/10.1108/JFRA-05-2020-0129>
- Bowen, H. R. (2013). *Social Responsibilities of The Businessmen*. The University of Iowa Press.
- Bowie, N. E. (2001). *The Blackwell Guide to Business Ethics*. Blackwell Publishing. doi:10.1111/b.9780631221234.2001.x
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2001). *Manajemen Keuangan*. Erlangga.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2018). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan* (14 ed.). Penerbit Salemba Empat.
- Chandler, D., & Werther, W. B. (2014). *Strategic Corporate Social Responsibility* (3 ed.). SAGE Publications.
- Crane, A., Matten, D., & Spence, L. J. (2008). *Corporate Social Responsibility: Readings and Cases in Global Context*. London: Routledge.
- Crowther, D., & Aras, G. (2008). *Corporate Social Responsibility*.
- Darmawan. (2020). *Dasar-Dasar Memahami Rasio & Laporan Keuangan*. (D. M. Lestari, Ed.) UNY Press.
- Deegan, C. (2002). Introduction The Legitimising Effect of Social and Environmental Disclosure - A Theoretical Foundation. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 5(2). doi:<https://doi.org/10.1108/09513570210435852>
- Dewi, P. A., & Sedana, I. B. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *E-Jurnal Manajemen*, 8(11). doi:<https://doi.org/10.24843/EJMUNUD.2019.v08.i11.p12>
- Dipasti, V. A., & Sulistyowati, E. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap CSR Disclosure. *Journal of Economics and Business*, 6(2). doi:<http://dx.doi.org/10.33087/ekonomis.v6i2.544>
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior. *The Pacific Sociological Review*, 18(1). doi:<https://doi.org/10.2307/1388226>

- Elkington, J. (1997). *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business*. London, United Kingdom: Capstone Publishing Limited.
- Ermani, Suryani, A. I., Sari, M. I., & Hafidzi, A. H. (2021). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. (M. Suardi, Ed.) Penerbit Samudra Biru (Anggota IKAPI).
- Fitriana, A. (2024). *Analisis Laporan Keuangan*. (R. R. Hasibuan, Ed.) CV Malik Rizki Amanah.
- Fraenkel, J. R., Wallen, N. E., & Hyun, H. H. (2012). *How To Design and Evaluate Research in Education* (8 ed.). McGraw-Hill.
- Frederick, W. C. (2006). *Corporation, Be Good!: The Story of Corporate Social Responsibility*. Dog Ear Publishing.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Toronto: Pitman Publishing Inc.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate: dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang, Indonesia: Badan Penerbit Universitas Diponegoro .
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9 ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gu, J. (2023). Firm Performance and Corporate Social Responsibility: Spatial Context and Effect Mechanism. 13(1). doi:<https://doi.org/10.1177/21582440231152123>
- Hadi, N. (2011). *Corporate Social Responsibility*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Hamdani, Zatira, D., & Suharti, E. (2022). Determinant of Corporate Social Responsibility and Its Implication of Financial Performance. *Jurnal Akuntansi*, 26(2). doi:<https://doi.org/10.24912/ja.v26i2.936>
- Harmono. (2016). *Manajemen Keuangan: Berbasis Balanced Scorecard Pendekatan Teori, Kasus, dan Riset Bisnis*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Harsanti, P. (2011). Corporate Social Responsibility dan Teori Legitimasi. *Jurnal Mawas*.
- Hartono, J. (2015). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. BPFE-YOGYAKARTA.
- Hery. (2021). *Analisis Detail dan Mendalam atas Data Kuantitatif Laporan Keuangan*. Penerbit Gava Media.

- Higgins, R. C. (2012). *Analysis for Financial Management* (10 ed.). New York: McGraw-Hill.
- Imran, A. I. (2017). *Corporate Social Responsibility in The Digital Era*. Yogyakarta, Indonesia: Deepublish Publisher.
- Irawati, S. (2006). *Manajemen Keuangan*. Bandung: Penerbit PUSTAKA.
- Irma, Puspitasari, D., Rachmawati, D. W., Fitria Husnatarina, S., Evi, T., Santoso, A., . . . Sari, D. C. (2021). *Manajemen Keuangan*. (N. Hartati, Ed.) Nuta Media Jogja.
- Isnabella, H., & Trisnawati, R. (2022, Juli). Pengaruh profitabilitas, Leverage, Enterprise Size, dan Komite Audit terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021). *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(1). doi:<https://doi.org/10.34308/eqien.v11i1.786>
- Istianingsih, Trireksani, T., & Manurung, D. T. (2020, November). The Impact of Corporate Social Responsibility Disclosure on The Future Earnings Response Coefficient (ASEAN Banking Analysis). *Sustainability*. doi: <https://doi.org/10.3390/su12229671>
- Kasmir. (2008). *Analisis Laporan Keuangan* (1 ed.). PT RajaGrafindo Persada.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Kholis, A. (2020). *Corporate Social Responsibility: Konsep dan Implementasi*. Medan, Indonesia: Economic & Business Publishing.
- Leimona, B., & Fauzi, A. (2008). *CSR dan Pelestarian Lingkungan Mengelola Dampak: Positif dan Negatif*. Indonesia Business Links.
- Lembaga Penjamin Simpanan. (2024, Mei 03). <https://lps.go.id/siaran-pers-stabilitas-sistem-keuangan-nasional-tetap-terjaga-di-tengah-meningkatnya-risiko-ketidakpastian-ekonomi-global-dan-gejolak-geopolitik/>. Retrieved from lps.go.id.
- Lind, D. A., Marchal, W. G., & Wathen, S. A. (2014). *Teknik-Teknik Statistika dalam Bisnis dan Ekonomi* (15 ed.). Salemba Empat.
- Luthan, E. (2010). *Keterkaitan Antara Corporate Social Responsibility (CSR) dan Good Corporate Governance (GCG) dalam Meningkatkan Kinerja Perusahaan*. UNPAD Press.
- Machmuddah, Z., Sumaryati, A., & Komara, A. (2024). Company Size, Profitability, Leverage, and Corporate Social Responsibility Disclosure

- Bank in Indonesia. *Journal Kajian Akuntansi*, 8(1). doi:<https://doi.org/10.33603/jka.v8i1.9418>
- Martono, N. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif: Analisis isi dan Analisis Data Sekunder*. PT RAJAGRAFINDO PERSADA.
- Mathews, M. R. (1995). Social and Environmental Accounting: A Practical Demonstration of Ethical Concern. *Journal of Business Ethics*. doi:<https://doi.org/10.1007/BF00871347>
- Matten, D., & Moon, J. (2008). “Implicit” and “Explicit” CSR: A Conceptual Framework for a Comparative Understanding of Corporate Social Responsibility. *Academy of Management Review*, 33(2). doi:<https://doi.org/10.5465/amr.2008.31193458>
- Moon, J. (2014). *Corporate Social Responsibility: A Very Short Introduction*. Oxford University Press.
- Mulyadi, A. (2021). *Pengolahan Data Sederhana Menggunakan MS Excel dan SPSS*. (E. Suryadi, Ed.) UPI Press.
- Nurharjanti, N. N., Setiawati, E., Kusumawati, E., & Achyani, F. (2021, Maret). Kajian Perbandingan Pengungkapan Corporate Social Responsibility: Analisis Deskriptif pada Sektor Perusahaan Pertanian Perkebunan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(1). doi:<https://doi.org/10.24167/jab.v19i1.3230>
- Nuridah, S., Supraptiningsih, J. D., Sopian, & Indah, M. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Struktur Modal pada Perusahaan Ritel. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (JUMIA)*, 1(1).
- Payadnya, I. P., & Jayantika, I. G. (2018). *Panduan Penelitian Eksperimen Beserta Analisis Statistik dengan SPSS*. Deepublish Publisher.
- Pfajfar, G., Shoham, A., Matecka, A., & Zalaznik, M. (2022). Value of Corporate Social Responsibility for Mutiple Stakeholders and Social Impact - Relationship Marketing Perspective. *Journal of Business Research*, 143. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2022.01.051>
- Priyatno, D. (2022). *Olah Data Sendiri Analisis Regresi Linier dengan SPSS & Analisis Regresi Data Panel dengan EvIEWS* (1 ed.). Yogyakarta: Cahaya Harapan.
- Purwanto, A. (2011). Pengaruh Tipe Industri, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Terhadap Corporate Social Responsibility. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 8(1).

- Rahadi, D. R., & Farid, M. (2021). *Monograf Analisis Variabel Moderating*. CV Lentera Ilmu Mandiri.
- Ravi, M., & Mulya, H. (2022). Determinant Corporate Social Responsibility Disclosure, Size of Companies Registered of Bursa Efek Indonesian Property and Real Estate. *Journal of Research and Community Service*, 3(14).
- Rosyati, T., Suripto, & Purwasih, D. (2023). *Corporate Social Responsibility (CSR)*. UNPAM PRESS.
- Salehi, M., Tarighi, H., & Rezanezhad, M. (2019). Empirical Study on the Effective Factors of Social Responsibility Disclosure of Iranian Companies . *Journal of Asian Business and Economic Studies*, 26(1). doi:<https://doi.org/10.1108/JABES-06-2018-0028>
- Santoso, S. (2019). *Mahir Statistik Parametrik: Konsep Dasar dan Aplikasi dengan SPSS*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Schroder, P. (2021). Corporate Social Responsibility (CSR) Website Disclosure: Empirical Evidence From The German Banking Industry. *International Journal of Bank Marketing*, 39(5). doi:<https://doi.org/10.1108/IJBM-06-2020-0321>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Method for Business: A Skill Building Approach* (7 ed.). John Wiley & Sons Ltd.
- Sijum, A. A., & Rustia, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance terhadap Corporate Social Responsibility (Studi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019). *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, 7(1).
- Solihin, I. (2021). *Corporate Social Responsibility: From Charity to Sustainability*. Penerbit Salemba Empat.
- Spance, L. J., & Morland, M. P. (2010). *Ethics in Small and Medium Sized Enterprises: A Global Commentary* (Vol. 2). London: Springer Science+Business Media. doi: 10.1007/978-90-481-9331-8
- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. *Academy of Management Review*, 20(3).
- Sudarto, S. M., Sukoco, I., & Fordian, D. (2023, Agustus). The Impact Firm Size and Profitability on Corporate Social Responsibility Disclosure. *Jurnal*

- Pemikiran dan Penelitian Administrasi Bisnis dan Kewirausahaan*, 8(2). doi:<https://doi.org/10.24198/adbispreneur.v8i2.38196>
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif, dan R&D* (2 ed.). ALFABETA.
- Surbakti, M. A., & Wijayanti, N. A. (2022, Juli). Kinerja, Size, Leverage, dan Pertumbuhan Perusahaan dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Perusahaan Non-Kuangan. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(7). doi:10.24843/EJA.2022.v32.i07.p04
- Suryadi, E., Kusnedi, & Mulyadi, A. (2020). *Metode Penelitian Manajemen*. (N. Supriatna, Ed.) UPI Press.
- Susanto, A. B. (2009). *Reputation-Driven Corporate Social Responsibility: pendekatan Strategic Management dalam CSR*. Penerbit Erlangga.
- Suzan, L., & Fairy, A. R. (2023). The Determinants of Corporate Social Responsibility Disclosure: Evidence from Energy Sector Firms. *International Journal of Economics Development Research*, 4(2).
- Tagesson, T., Blank, V., Broberg, P., & Collin, S.-O. (2009, Maret). What Explains the Extent and Content of Social and Content of Social and Environmental Disclosures on Corporate Websites: A Study of Social and Environmental Reporting in Swedish Listed Corporations. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 16. doi:<http://dx.doi.org/10.1002/csr.194>
- Teng, S. H., Cahyani, A., Isabella, S. O., & Aisyah, F. E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan CSR pada Perusahaan SubSektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(2). doi:<https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.768>
- Titisari, K. H. (2020). *Up Green CSR: Refleksi Edukatif CSR dalam Pengembangan Bisnis*. (K. B. Setiyawan, & D. B. Margiana, Eds.) CV Kekata Group.
- Ulfa, T., Darwanis, & BZ, F. S. (2022). Determinants of Corporate Social Responsibility Disclosure: Case of Mining Companies in Indonesia. *International Journal of Research in Business and Social Sciences*, 11(5).
- Wati, L. N. (2019). *Model Corporate Social Responsibility (CSR)*. (Momon, Ed.) Myria Publisher.
- Wijaya, R. H., & Novatiani, R. A. (2024). Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kinerja Lingkungan, dan Umur Perusahaan terhadap Pengungkapan

Corporate Social Responsibility . *Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(4).
doi:<https://doi.org/10.33395/owner.v8i4.2288>

Yadiati, W., & Mubarak, A. (2017). *Kualitas Pelaporan Keuangan: Kajian Teoretis dan Empiris*. Jakarta: KENCANA..

Yusuf, M. Y. (2017). Islamic Corporate Social Responsibility (I-CSR) pada Lembaga Keuangan Syariah (LKS): Teori dan Praktik. In S. Sarah (Ed.). KENCANA PrenadaMedia Group.

Yusuf, M., Nurhilalia, Baharuddin, S. M., Setiawan, L., & Haris, A. (2022). Financial Performance on Corporate Social Responsibility Disclosure: Firm Size as Moderating Variable. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2).
doi:<https://doi.org/10.57178/atestasi.v5i2.356>