

No. Daftar FPEB: 214/UN40.F7.S1/PK.05.01/2021

**PENGARUH STRUKTUR *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN ANTI KORUPSI
(Studi pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
periode 2018-2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi Program Studi Akuntansi



Oleh

Liana Laela Khafidah

NIM 1700167

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

2021

**PENGARUH STRUKTUR *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN ANTI KORUPSI
(Studi pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
periode 2018-2020)**

Oleh

Liana Laela Khafidah

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Liana Laela Khafidah

Universitas Pendidikan Indonesia

September 2021

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, di fotokopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH STRUKTUR *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN ANTI KORUPSI
(Studi pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
periode 2018-2020)**

SKRIPSI

Disusun Oleh:

Liana Laela Khafidah

NIM. 1700167

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing,



Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si

NIP. 197907022005012003

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak.,CA.

NIP. 198201232005012002

**PENGARUH STRUKTUR *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN ANTI KORUPSI
(Studi pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
periode 2018-2020)**

Oleh:

Liana Laela Khafidah

1700167

Dosen Pembimbing:

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh struktur *good corporate governance* dan kinerja keuangan terhadap pengungkapan anti korupsi. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah dengan menggunakan *purposive sampling* dengan total sampel yaitu 20 perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2018-2020. Data yang digunakan adalah data sekunder dengan teknik pengumpulan data yaitu teknik dokumentasi. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan teknik regresi data panel. Hasil pengujian menunjukkan bahwa proporsi komisaris independen, kepemilikan institusional, ukuran komite audit, ukuran dewan direksi, dan kinerja keuangan masing-masing berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan anti korupsi.

Kata kunci: *Good Corporate Governance*, Kinerja Keuangan, Pengungkapan Anti Korupsi

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF THE STRUCTURE OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND FINANCIAL PERFORMANCE ON ANTI- CORRUPTION DISCLOSURE

(Studies public companies listed on the IDX for the period 2018-2020)

By:

Liana Laela Khafidah

1700167

Supervisor:

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si

This study aims to determine the effect of structure *good corporate governance* and financial performance on anti-corruption disclosure. The sampling method used was *purposive sampling* with a total sample of 20 state-owned companies listed on the IDX for the 2018-2020 period. The data used is secondary data with data collection techniques, namely documentation techniques. The hypothesis testing of this research uses panel data regression technique. The test results show that the proportion of independent commissioners, institutional ownership, audit committee size, board of directors size, and financial performance each have a positive significant effect on anti-corruption disclosure.

Keywords: *Good Corporate Governance*, **Financial Performance**,
Disclosure of Anti-Corruption

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
UCAPAN TERIMAKASIH.....	iii
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1 Kajian pustaka.....	8
2.1.1 <i>Coercive Isomorphism Theory</i>	8
2.1.2 Teori Legitimasi.....	9
2.1.3 Anti Korupsi.....	10
2.1.4 Struktur <i>Good Corporate Governance</i>	16
2.1.5 Kinerja Keuangan	22
2.1.6 Hubungan Antar Variabel	24
2.1.7 Penelitian Terdahulu	29
2.2 Kerangka Pemikiran.....	33
2.3 Hipotesis	37
BAB III	38
METODOLOGI PENELITIAN.....	38

3.1 Objek Penelitian.....	38
3.2 Metode Penelitian	38
3.2.1 Desain Penelitian.....	38
3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	39
3.2.3 Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.2.5 Teknik Analisis Data.....	49
3.2.6 Pengujian Hipotesis.....	54
BAB IV	56
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Hasil Penelitian	56
4.1.1 Tinjauan Umum Tentang Subjek Penelitian	56
4.1.2 Statistik Deskriptif	58
4.1.3 Hasil Analisis Data Panel.....	67
4.2 Pengujian Hipotesis	68
4.3 Pembahasan.....	74
4.3.1 Pengaruh Proporsi Komisararis Independen Terhadap Pengungkapan Anti Korupsi	74
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan Anti Korupsi.....	75
4.3.3 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Pengungkapan Anti Korupsi	77
4.3.4 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Terhadap Pengungkapan Anti Korupsi	78
4.3.5 Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Anti Korupsi	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Saran	81
LAMPIRAN.....	83
DAFTAR PUSTAKA	100

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kasus Tindakan Fraud BUMN	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Teknik Pengukuran Pengungkapan Anti Korupsi Penelitian Terdahulu ...	40
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan BUMN yang Menjadi Populasi	45
Tabel 3.4 Kriteria Sampel	47
Tabel 3.5 Daftar Perusahaan BUMN yang Dijadikan Sampel.....	48
Tabel 4.1 Profil Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI	57
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif.....	59
Tabel 4.3 Ukuran Komite Audit Seluruh Sektor Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020.....	63
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Chow</i>	67
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Hausman</i>	68
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Data Panel	69
Tabel 4.7 Hasil Uji T.....	70
Tabel 4.8 Hasil Uji F dan Uji R^2	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran.....	37
Gambar 4.1 Nilai Rata-Rata Proporsi Komisaris Independen Seluruh Sektor Perusahaan BUMN Tahun 2018-2020	60
Gambar 4.2 Nilai Rata-Rata Kepemilikan Institusional Seluruh Sektor Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020	61
Gambar 4.3 Pengungkapan Anti Korupsi Seluruh Sektor Perusahaan BUMN Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020.....	66

DAFTAR PUSTAKA

- ACCA. (2008). Reporting Trilogy – Research on Reporting Disclosures Part 1: Anti-corruption and corruption reporting disclosures.
- ACFE. (2019). Survei Fraud Indonesia 2019. *Association of Certified Fraud Examiners*.
- Adriani, I. (2011). *Pengaruh Investment Opportunity Set Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba*. <https://doi.org/10.33508/JAKO.V3I2.1005>
- Al- Najjar B. (2011). The determinants of audit committee independence and activity: evidence from the U.K. *International Journal of Auditing*, 191-203
- Allegrini, M., & Greco, G. (2013). Corporate boards, audit committees and voluntary disclosure: Evidence from Italian Listed Companies. *Journal of Management and Governance*, 17(1), 187–216. <https://doi.org/10.1007/s10997-011-9168-3>
- Almilia, L. S. (2008). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Sukarela Internet Financial and Sustainability Reporting. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*. 12(2).
- Aminu Isa, M., & Muhammad, S. (2014). The Impact of Board Characteristics on Corporate Social Responsibility Disclosure: Evidence from Nigerian Food Product Firms. *International Journal of Management Science and Business Administration*, 1(12), 34–45. <https://doi.org/10.18775/ijmsba.1849-5664-5419.2014.112.1004>
- Amran, A., & Haniffa, R. (2011). Evidence in development of sustainability reporting: a case of a developing...: UMUC Library OneSearch: Business & Management. *Business Strategy and the Environment*, 20(3), 141–156. <https://doi.org/10.1002/bse.672>
- Anggraini. (2006). Pengungkapan Informasi Sosial dan Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Informasi Sosial dalam Laporan Keuangan Tahunan. Simposium Nasional Akuntansi IX Padang. 23-26 Agustus
- Aprinita, B. S. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Sektor Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 52(11), 32–53. (beatricknapitupulu@gmail.com)
- Arikunto ,S (2008). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta : Rineka Cipta.

- Barka, H. B., dan Dardour, A. (2015). Investigating the Relationship between Director's Profile, Board Interlocks and Corporate Social Responsibility. *Management Decision*, 53(3), 553-570.
- Barkemeyer, R., Preuss, L., & Lee, L. (2015). Corporate reporting on corruption: An international comparison. *Accounting Forum*, 39(4), 349–365. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2015.10.001>
- Beasley M-S. & Salterio S-E. (2001). The relationship between board characteristics and voluntary improvements in audit committee composition and experience. *Contemporary Accounting Research*, 18(4); 539-570
- Bédard, J., & Gendron, Y. (2010). Strengthening the Financial Reporting System: Can Audit Committees Deliver? *International Journal of Auditing*, 210, 174–210. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2009.00413.x>
- Cuganesan, S., Ward, L., & Guthrie, J. (2007). Legitimacy theory: A story of reporting social and environmental matters within the Australian food and beverage industry. ... *Interdisciplinary Research in ...*, 1–35. http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1360518
- Deegan, C. (2014). Teori akuntansi keuangan (Edisi ke-4). North Ryde, NSW: McGraw-Hill Education Australia Pty Ltd
- Deegan, C. (2017). Twenty five years of social and environmental accounting research within Critical Perspectives of Accounting: Hits, misses and ways forward. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 65–87. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.06.005>
- Dharmawan Krisna, A., & Suhardianto, N. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 18(2), 119–127. <https://doi.org/10.9744/jak.18.2.119-128>
- Dillard, J. F., Rigsby, J. T., & Goodman, C. (2004). The making and remaking of organization context: Duality and the institutionalization process. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 17(4), 506–542. <https://doi.org/10.1108/09513570410554542>
- DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (1983). The Iron Cage Revisited: Institutional Isomorphism in Organizational Fields. *American Sociological Review*, 48(2), 147–160. <http://www.jstor.org/stable/2095101> .
- Dissanayake, T., Islam, M. A., & Dellaportas, S. (2012). *Corporate Disclosure on Combating Bribery : A Study of Two Global Companies in the Telecommunication Industry*. 1–45. <https://core.ac.uk/download/pdf/158251423.pdf>
- Djazilah, R., & Kurnia. (2016). Pengaruh Mekanisme GCG Dan Pengungkapan CSR

- Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(10), 1–19.
- Fahmi, I. (2012). Analisis Kinerja Keuangan: Panduan Bagi Akademisi, Manajer, dan Investor Untuk menilai dan Menganalisis Bisnis Dari Aspek Keuangan. Alfabeta. Bandung.
- Forum for Corporate Governance in Indonesia. (2002). *Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan)*. II, 1–36.
- Ghabayen, M. A., Mohamad, N. R., & Ahmad, N. (2016). Board Characteristics and Corporate Social Responsibility Disclosure in The Jordanian Banks. *Corporate Board: Role, Duties and Composition*, 12(1), 84-100.
- Ghozali, Imam. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Global Reporting Initiative. (2016). Pedoman Pelaporan Keberlanjutan. *Global Reporting Initiative*. Retrieved from www.globalreporting.org
- Governance, K. N. K. (2006). Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia.
- Gunawijaya, I. N. A. (2015). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Independensi Dewan Komisaris, Reputasi Auditor terhadap Financial Distress. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 14(27), 111–130.
- Guthrie, J., & Abeysekera, I. (2006). Content analysis of social, environmental reporting: what is new? *Journal of Human Resource Costing & Accounting*, 10(2), 114–126. <https://doi.org/10.1108/14013380610703120>
- Hackston D., dan M.J. Milne. 1996. Some Determinants of Social and Environmental Disclosures in New Zealand Companies. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 9(1), 77-108.
- Hadi, Nor. (2011). Corporate Social Responsibility. Yogyakarta: Graha Ilmu
- Halter, M. V., de Arruda, M. C. C., & Halter, R. B. (2009). Transparency to reduce corruption?: Dropping hints for private organizations in Brazil. *Journal of Business Ethics*, 84(3 SUPPL.), 373–385. <https://doi.org/10.1007/s10551-009-0198-6>
- Hartomo, O. D., & Silvia, B. M. (2019). Antecedents Pengungkapan Kebijakan Anti Korupsi Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *Kajian Akuntansi*, 3(2), 196–209.
- Healy, P. M., & Serafeim, G. (2011). Causes and Consequences of Firms' Self-Reported Anticorruption Efforts. *SSRN Electronic Journal*, November. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2229039>

- Healy, P. M., & Serafeim, G. (2016). An analysis of firms' self-reported anticorruption efforts. *Accounting Review*, 91(2), 489–511. <https://doi.org/10.2308/accr-51191>
- Hess, D. (2009). Catalyzing corporate commitment to combating corruption. *Journal of Business Ethics*, 88(SUPPL. 4), 781–790. <https://doi.org/10.1007/s10551-009-0322-7>
- Hills, G., Fiske, L., & Mahmud, A. (2009). Anti-corruption as Strategic CSR : A call to action for corporations. 1–52. www.ethics.org/files/u5/AnticorruptionFINAL.%5Cnpdf.%5Cn
- Hiro, Tugiman. (1995). Komite audit, PT. Eresco, Bandung, Sekilas: Komite Audit, PT. Eresco, Bandung.
- Ho, Y. H., & Lin, C. Y. (2012). Preventing Corporate Corruption: The Role of Corporate Social Responsibility Strategy. *International Journal Business and Behavioral Science*, 2(1), 12–22.
- Hussainey, K. C.O. Mgbame, dan A. Chijoke. 2011, Factors Affecting Corporate Social Responsibility Disclosure In Egypt. *The Journal of Risk Finance* 12(1): 57-68.
- Idah. 2013. Peran Corporate Governance dan Karakteristik Perusahaan terhadap Pengungkapan Sustainability Report pada Perusahaan Terdaftar di BEI Periode 2010-2011. Skripsi. Universitas Negeri Semarang.
- Issa, A., & Alleyne, A. (2018). Corporate disclosure on anti-corruption practice. *Journal of Financial Crime*, 25(4), 1077–1093. <https://doi.org/10.1108/jfc-05-2017-0045>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Joseph, C., Gunawan, J., Sawani, Y., & Rahmat, M. (2015). A Comparative Study of Disclosure of Anti-Corruption Practices Among Malaysian and Indonesian Corporate Social Responsibility (CSR) Best Practices Companies. *Journal of Cleaner Production*. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.10.091>
- Jumingan, 2006. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: PT Bumi Aksara
- Karim, N. K., Animah, & Sasanti, E. E. (2011). Pengungkapan Anti Korupsi dan Kinerja Keuangan. *Riset Akuntansi Aksioma*, 15(2), 28–52. <http://aksioma.unram.ac.id/index.php/aksioma/article/view/5>
- Karima, N. (2014). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Asing terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan 219. *Jurnal Ilmiah Universitas Katolik Widya Mandala Madiun*, 38(02), 219–230.

- Kasmir, 2013. Analisis Laporan Keuangan. PT. Raja Grafindo. Persada. Jakarta.
- KPMG, 2008. KPMG International Survey on Corporate Responsibility Reporting
- Lindblom, C. K. (1993). The implications of organizational legitimacy for corporate social performance and disclosure. *Conference Proceedings, Critical Perspectives on Accounting Conference, New York*
- Malau, M. (2017). Analisis Tata Kelola Jaminan Eksternal, Karakteristik Perusahaan dan Kebangkrutan Terhadap Laporan Keberlanjutan. *Foundamental Management Journal*, 2(2), 47–55.
- Munawir, S. 2007. Analisa Laporan Keuangan. Liberty. Yogyakarta.
- Nursiva, Karina. 2019. Pengaruh Struktur Good Corporate Governance Terhadap Financial Distress. Skripsi. Bandung: Universitas Pendidikan Indonesia
- Pembayun, Agatha Galuh dan Januarti, Indira. (2012). “Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Financial Distress”. *Diponegoro Journal of Accounting* 11(1), 1-15.
- Rahmat, M.M., dan T.M. Iskandar. (2008). Audit Committee Characteristics in Financially Distresses and non-Distresses Companies. *Managerial Auditing Journal*, 24(7), 624-638.
- Ramadhani, R., & Maresti, D. (2021). Pengaruh Leverage dan Ukuran Dewan Direksi Terhadap Pengungkapan CSR. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 78. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.262>
- Reverte, C. (2009). Determinants of corporate social responsibility disclosure ratings by Spanish listed firms. *Journal of Business Ethics*, 88(2), 351–366. <https://doi.org/10.1007/s10551-008-9968-9>
- Rimardhani, H., Hidayat, R. R., & Dwiatmanto. (2016). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2012-2014). *Jurnal Administrasi Bisnis* *SI Universitas Brawijaya*, 31(1), 167–175. <http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id/index.php/jab/article/view/1226>
- Rochmawati, Ika. (2015) Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan CSR pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 4(6)
- Rouf, M. A., & Al-Harun, M. A. (2011). Ownership structure and voluntary disclosure in annual reports of Bangladesh. *Pak. J. Commer. Soc. Sci.*, 5(1), 129–139. <https://doi.org/10.22495/cocv8i2c2p6>
- Sari, T. K., Cahaya, F. R., & Joseph, C. (2020). Coercive Pressures and Anti-corruption Reporting: The Case of ASEAN Countries. *Journal of Business Ethics*,

0123456789. <https://doi.org/10.1007/s10551-020-04452-1>

- Sari, W. N., & Rani, P. (2015). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Return On Asset dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2013. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 1–20.
- Sartono, Agus. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE.
- Setiawan, S. D. (2018). Dampak Karakteristik Dewan Direksi terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen*, 8(1), 50–72.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sullivan, J. D., A. Wilson, & A. Nadgrodkiewiez. (2013). The Role of Corporate Governance in Fighting Corruption. *Journal of Accounting and Public Policy*, 44(1), 1-21
- Supriyanto, T. L. P. 2019. Pengaruh Praktik GCG, Tingkat Kepemilikan Pemerintah dan Kekuatan Dewan Direksi Terhadap Pelaporan Anti Korupsi pada BUMN yang Terdaftar di BEI. Skripsi. Yogyakarta: Universitas Islam Indonesia
- Suwandi, Elvina & Rahayuningsih, D. A. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi dan Faktor Lainnya Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *Trisakti School of Management*.
- Tirtasari, I. D. A., & Hartomo, O. D. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Kecenderungan Mengungkapkan Kebijakan Anti Korupsi. *Akuntansi Bisnis*, 17(2), 131–149.
- Ujiyantho, M. A., & Agus Pramuka, B. (2007). Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan (studi pada perusahaan go publik sektor manufaktur). *Symposium Nasional Akuntansi X, Juli*, 1–26.
- Weyzig, F. (2009). Political and economic arguments for corporate social responsibility: Analysis and a proposition regarding the CSR agenda. *Journal of Business Ethics*, 86(4), 417–428. <https://doi.org/10.1007/s10551-008-9855-4>
- Widodo. 2017. *Metodologi Penelitian Populer & Praktis*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Yuliatwati, R., & Sukirman. (2015). Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan CSR. *Aaj*, 4(4), 1–9. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>

