

No Daftar FPEB: 0171/UN40.F7.S1/PK.05.01/2022

**PENGARUH SHARIA SUPERVISORY BOARD DAN
TATA KELOLA PEMERINTAHAN TERHADAP
PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY LEMBAGA KEUANGAN
SYARIAH**

(Studi Kasus Negara Anggota Organisasi Kerjasama Islam)

SKRIPSI

diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi Program Studi Akuntansi



oleh

Heni Siti Mariah
1706107

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2022**

**PENGARUH SHARIA SUPERVISORY BOARD DAN
TATA KELOLA PEMERINTAHAN TERHADAP
PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY LEMBAGA KEUANGAN
SYARIAH**

(Studi Kasus Negara Anggota Organisasi Kerjasama Islam)

oleh

Heni Siti Mariah

1706107

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi

© Heni Siti Mariah

Universitas Pendidikan Indonesia

Januari 2022

Hak Cipta dilindungi oleh Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

HENI SITI MARIAH

**PENGARUH SHARIA SUPERVISORY BOARD DAN TATA KELOLA
PEMERINTAHAN TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY LEMBAGA KEUANGAN SYARIAH**

(Studi Kasus Negara Anggota Organisasi Kerjasama Islam)

SKRIPSI

telah disetujui dan disahkan oleh pembimbing:

Pembimbing



Dr. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., ACPA., QRMO

NIP. 19801115 200801 2 010

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Medianiwati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 19820123 200501 2 002

ABSTRAK

PENGARUH SHARIA SUPERVISORY BOARD DAN TATA KELOLA PEMERINTAHAN TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY LEMBAGA KEUANGAN SYARIAH (Studi Kasus Negara Anggota Organisasi Kerjasama Islam)

Oleh: Heni Siti Mariah

NIM. 1706107

Dosen Pembimbing:

Dr. R Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., ACPA., QRMO

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *Sharia Supervisory Board* dan Tata Kelola Pemerintahan Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Lembaga Keuangan Syariah. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan metode Statistik Deskriptif. Populasi pada penelitian ini yaitu negara-negara yang terdaftar dalam keanggotaan Organisasi Kerjasama Islam. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Uji hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan software IBM SPSS Statistics 25. Hasil pengujian menunjukkan bahwa Sharia Supervisory Board berpengaruh negatif terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Lembaga Keuangan Syariah dan Tata Kelola Pemerintahan berpengaruh positif terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Lembaga Keuangan Syariah.

Kata Kunci: Pengungkapan Corporate Social Responsibility; Sharia Supervisory Board; Tata Kelola Pemerintahan

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iii
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II.....	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Kajian Teori.....	11
2.1.1 <i>Legitimacy theory</i>	11
2.1.2 <i>Stakeholders Theory</i>	12
2.1.3 <i>Sharia Supervisory Board</i>	13

2.1.4 Tata Kelola Pemerintahan	17
2.1.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	21
2.1.6 <i>Corporate Social Responsibility</i> dalam Perspektif Islam	22
2.1.7 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	23
2.1.8 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Lembaga Keuangan Syariah	24
2.2 Pengembangan Hipotesis	28
2.2.1 Pengaruh <i>Sharia Supervisory Board</i> terhadap Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Lembaga Keuangan Syariah	28
2.2.2 Pengaruh Tata Kelola Pemerintahan Terhadap Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Lembaga Keuangan Syariah	29
2.3 Penelitian Terdahulu	30
2.4 Kerangka Berfikir.....	35
BAB III	39
METODE PENELITIAN	39
3.1 Objek Penelitian	39
3.2 Metode Yang Digunakan	39
3.2.1 Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
3.2.2 Definisi dan Operasional Variabel	41
3.2.2.1 Definisi Variabel Penelitian	41
3.2.2.2 Operasional Variabel	43
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data	45
3.2.4 Teknik Analisis Data	46
3.2.4.1 Analisis Statistika Deskriptif.....	46
3.2.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.2.4.3 Analisis Regresi Linear Berganda	48
3.2.5 Pengujian Hipotesis	48
BAB IV	51

HASIL PENELITIAN	51
4.1 Hasil Penelitian	51
4.1.1 Gambaran Umum Sampel Penelitian	51
4.1.2 Analisis Data.....	52
4.1.2.1 Statistika Deskriptif	52
4.1.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.1.3 Analisis Regresi Linear Berganda dan Pengujian Hipotesis	57
4.1.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda	57
4.1.4 Pembahasan	59
4.1.4.1 Pengaruh <i>Sharia Supervisory Board</i> terhadap Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Lembaga Keuangan Syariah.....	59
4.1.4.2 Pengaruh Tata Kelola Pemerintahan terhadap Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Lembaga Keuangan Syariah.....	61
BAB V	63
PEMBAHASAN.....	63
5.1 Simpulan.....	63
5.2 Keterbatasan	63
5.3 Saran.....	64
Daftar Pustaka.....	65

DAFTAR PUSTAKA

- AAOIFI. (1999). *Governance Standard No.1 : Shari'a Supervisory Board- Appointment, Composition and Report*. Aaoifi.Com. <http://aaoifi.com/aaoifi-gs-1-sharia-supervisory-board-appointment-composition-and-report/?lang=en>
- AAOIFI. (2010). *Governance Standard NO.7: Corporate Social Responsibility, Conduct and Disclosure for Islamic Financial Institutions*. Aaoifi.Com. <http://aaoifi.com/aaoifi-gs-7-corporate-social-responsibility-conduct-and-disclosure-for-islamic-financial-institutions/?lang=en>
- Ali Syukron. (2015). CSR dalam Perspektif Islam dan Perbankan. *Jurnal Ekonomi Dan Hukum Islam*.
- Amor-Esteban, V., & Garcí'a-Sa´nchez, I.-M. (2018). *Analysing the Effect of Legal System on Corporate Social Responsibility (CSR) at the Country Level , from a Multivariate Perspective*. 435–452. <https://doi.org/10.1007/s11205-017-1782-2>
- Amurwani. (2006). *Pengaruh Luas Pengungkapan Sukarela dan asimetri Informasi terhadap Cost of Equity Capital*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Cahan, S. F., Villiers, C. De, Jeter, D. C., Naiker, V., & Van, C. J. (2015). *Are CSR Disclosures Value Relevant ? Cross-Country Evidence Are CSR Disclosures Value Relevant ? Cross-Country Evidence*. 8180(November). <https://doi.org/10.1080/09638180.2015.1064009>
- Deegan, C. (2002). The legitimising effect of social and environmental disclosures. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Departemen Komunikasi Bank Indonesia. (2021). *INDONESIA RAIH PERINGKAT PERTAMA ISLAMIC FINANCE COUNTRY INDEX (IFCI) PADA GLOBAL ISLAMIC FINANCE REPORT 2021*. Bi.Go.Id. https://www.bi.go.id/id/publikasi/ruang-media/news-release/Pages/sp_2328321.aspx
- DSN-MUI. (2014). *Himpunan Fatwa Keuangan Syariah Dewan Syariah Nasional MUI Pusat*. Erlangga.
- Dubai Islamic Bank. (2017). Islamic Finance Country Index. *Global Islamic Finance Report 2017*, 47–67.

- Dusuki, A.W., & Dar, H. (2005). *Stakeholders' perceptions of Corporate Social Responsibility of Islamic Banks: Evidence From Malaysian Economy. International Conference on Islamic Economics and Finance.*
- El-Halaby, S., & Hussainey, K. (2016). Determinants of compliance with AAOIFI standards by Islamic banks. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 9(1), 143–168. <https://doi.org/10.1108/IMEFM-06-2015-0074>
- El Hussein, N. H. A. (2018). The Sharia Supervisory Board: Does it Influence Corporate Social Responsibility Disclosure by Islamic Banks? A Review. *Journal of Islamic Studies and Culture*, 6(1), 121–132. <https://doi.org/10.15640/jisc.v6n1a13>
- Elasrag, H. (2015). Corporate Social Responsibility: An Islamic Perspective. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2603832>
- Faqih, F. (2018). *Tujuh negara OKI sampaikan upaya penanganan kemiskinan.* Www.Merdeka.Com. <https://www.merdeka.com/peristiwa/tujuh-negara-oki-sampaikan-upaya-penanganan-kemiskinan.html>
- Fitria, S., & Hartanti, D. (2010). Islam Dan Tanggung Jawab Sosial : Studi Perbandingan Pengungkapan Berdasarkan Global Reporting Initiative Indeks Dan Islamic Social Reporting Indeks. *Simposium Nasional Akuntansi XIII.*
- Gerged, A. M., & Cowton, C. J. (2021). *Does the quality of country-level governance have an impact on corporate environmental disclosure ? Evidence from Gulf Cooperation Council countries. December 2019*, 1–22. <https://doi.org/10.1002/ijfe.2469>
- Ghozali, I., & Chariri, A. (2007). Teori Akuntansi – Edisi 3. In *Badan Penerbit Universitas Diponegoro.*
- Grais, W., & Pellegrini, M. (2006). Corporate Governance and Shariah Compliance in Institutions Offering Islamic Financial Services. *World Bank Policy Research Working Paper.*
- Hadi, N. (2010). *Corporate Social Responsibility.* Graha Ilmu.
- Hakim, R. (2013). Harmonization of Shariah Rulings in Islamic Finance : an Analysis. *Ijtihad.*
- Harlan, J. (2018). Analisis Regresi Linear. In *Journal of Chemical Information and*

Modeling.

- Janie, D. N. A. (2012). Statistik Deskriptif dan Regresi Linier Berganda dengan SPSS. In *Statistik Deskriptif dan Regresi Linier Berganda dengan SPSS*.
- Kaufmann, D., Kraay, A., & Mastruzzi, M. (2010). *The Worldwide Governance Indicators: Methodology and Analytical Issues*.
- Komite Nasional Keuangan Syariah. (n.d.). *Global Islamic Finance Report 2019 places Indonesia in the Top Position in the Global Islamic Financial Market*. Knks.Go.Id.
<https://knks.go.id/storage/upload/1571570472-Press Release GIFR 2019.pdf>
- Kuntjojo. (2009). *Metodologi Penelitian*.
- Kusumah, E. P. (2016). Olah Data Skripsi Dengan SPSS 22. In *Lab Kom Manajemen Fe Ubb*.
- Lako, A. (2011). Dekonstruksi CSR Dan Reformasi Paradigma Bisnis Dan Akuntansi. In *research Gate*.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*.
<https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- Leuz, C., Nanda, D., & Wysocki, P. D. (2003). Earnings management and investor protection: An international comparison. *Journal of Financial Economics*.
[https://doi.org/10.1016/S0304-405X\(03\)00121-1](https://doi.org/10.1016/S0304-405X(03)00121-1)
- Mallin, C., Farag, H., & Ow-Yong, K. (2014). Corporate social responsibility and financial performance in Islamic banks. *Journal of Economic Behavior and Organization*.
<https://doi.org/10.1016/j.jebo.2014.03.001>
- Miniaoui, Z. (2019). *The impact of country - level institutional differences on corporate social responsibility disclosure engagement*. February, 1–14.
<https://doi.org/10.1002/csr.1748>
- Refinitiv. (2019). *ICD-Refinitiv: Islamic Finance Development Indicator*.
<https://www.zawya.com/mena/en/ifg-publications/231019121250Z/>
- Setiawan, B. (2015). *Teknik Hitung Manual Analisis Regresi Linear Berganda Dua Variabel Bebas*.

- Siyoto, S dan Sodik, M. A. (2015). Dasar Metodologi Penelitian Cetakan Pertama. In *Literasi Medika*.
- Sobhani, F., Zainuddin, Y., & Amran, A. (2011). Religion as an Emerging Institutional Factor behind Sustainability Disclosure Practices in Bangladesh: The Case of an Islamic Bank. *World Journal of Social Sciences*.
- Solihin, A. I. (2010). *Pedoman Umum Lembaga Keuangan Syariah*. PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Sudana, I. M., & Arlindania, P. A. (2011). Corporate Governance Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Go-Public Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Teori Dan Terapan/ Journal of Theory and Applied Management*.
<https://doi.org/10.20473/jmtt.v4i1.2411>
- Sudarmadji, A. M., & Sularto, L. (2007). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan. *IEE Proceedings F: Communications Radar and Signal Processing*.
- Syahrum, & S. (2014). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (C. Media (ed.)).
- The Halal Times. (n.d.). *Demand For Islamic Financial Products Grows*.
Www.Halaltimes.Com. Retrieved December 1, 2021, from
<https://www.halaltimes.com/demand-for-islamic-financial-products-grows/>
- Untung, H. B. (2008). *Corporate Social Responsibility*. Sinar Grafika.
- UU Nomor 21 Tahun 2008. (2008). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 21 Tahun 2008 tentang Perbankan Syariah. *Undang-Undang RI*.
- Villiers, C. De, Marques, A., Zealand, N., Africa, S., & Campolide, C. De. (2015). *Accounting and Business Research Corporate social responsibility , country-level predispositions , and the consequences of choosing a level of disclosure*. August.
<https://doi.org/10.1080/00014788.2015.1039476>
- Violita, E. S. (2020). *The Transparency of Risk Information in Islamic Banks : The Role of Independent Director and Shariah Supervisory*. <https://doi.org/10.4108/eai.1-11-2019.2293982>

Wardhany, N., & Arshad, S. (2012). The Role of Shariah Board in Islamic Banks: A Case Study of Malaysia, Indonesia and Brunei Darussalam. *2nd ISRA Colloquium "Islamic Finance Is n Challenging Economy: Moving Forward,"* November, 1–26.

Widodo, R. M. (2014). Analisis Urgensi Implementasi Corporate Social Responsibility. *Iqtishadia*.