

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan dari persamaan regresi data panel mengenai dewan komisaris, komite audit dan profitabilitas terhadap *Islamic social reporting* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada bank umum syariah yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan tahun 2020-2023 dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Variabel dewan komisaris berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Islamic social reporting* dengan kata lain H_1 ditolak. Karena tanggung jawab dewan komisaris independen hanya sebatas mengawasi dan menyarankan nasihat terhadap direksi dalam mengelola bank. Berdasarkan tugas dan tanggungjawab dewan komisaris dalam laporan tahunan, bahwa dewan komisaris tidak memiliki tugas yang berhubungan dengan pengungkapan ISR
2. Variabel komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Islamic social reporting* dengan kata lain H_2 ditolak. Karena komite audit lebih fokus menjalankan tanggungjawab dalam bidang laporan keuangan yaitu pengauditan dari pada tanggungjawab dalam pengungkapan informasi tanggungjawab sosial, sehingga dengan banyak ataupun sedikitnya jumlah komite audit tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *Islamic social reporting*.

3. Variabel profitabilitas berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Islamic social reporting* dengan kata lain H₃ ditolak. Karena Profitabilitas tinggi menggambarkan bahwa perusahaan dapat menanggung biaya yang lebih tinggi untuk mengungkapkan informasi yang luas pada laporan pertanggungjawaban sosial.
4. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Islamic social reporting* dengan kata lain H₄ ditolak. Karena semakin besar ukuran perusahaan maka semakin tinggi pula tuntutan terhadap keterbukaan informasi daripada perusahaan kecil. Perusahaan yang skalanya besar biasanya cenderung lebih banyak dalam mengungkapkan tanggung jawab sosialnya dari pada perusahaan yang mempunyai skala lebih besar.
5. Variabel ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antar variabel dewan komisaris terhadap *Islamic social reporting* dengan kata lain H₅ ditolak. Karena dewan komisaris mengacu pada pengawasan terhadap tata kelola. Pada umumnya perusahaan yang besar akan membutuhkan atau memerlukan jumlah dewan komisaris independen yang banyak dalam melakukan pengawasan terhadap ISR.
6. Variabel ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antar variabel dewan komisaris terhadap *Islamic social reporting* dengan kata lain H₆ ditolak. Karena komite audit mengacu pada pengawasan terhadap tata kelola dibidang pelaporan keuangan. Pada umumnya perusahaan yang besar akan membutuhkan atau memerlukan jumlah

komite audit yang banyak bukan hanya pada pengawasan laporan keuangan tetapi juga dalam melakukan pengawasan terhadap ISR.

7. Variabel ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antar variabel dewan komisaris terhadap *Islamic social reporting* dengan kata lain H_7 ditolak. Karena profitabilitas mengacu pada bagaimana perusahaan dalam memperoleh laba. Pada umumnya perusahaan yang besar akan membutuhkan laba yang tinggi untuk membantu melakukan pengungkapan ISR.

B. Saran

Penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan sehingga diharapkan untuk peneliti selanjutnya jika melakukan penelitian dengan topik yang sama untuk dapat lebih menyempurnakan lagi penelitian mengenai *Islamic social reporting*. Oleh karena itu, peneliti memberikan beberapa saran untuk dijadikan sebagai referensi dan bahan pertimbangan untuk pengembangan penelitian dengan topik yang sama kedepannya. Adapun beberapa saran yang dapat peneliti berikan untuk pertimbangan pengambilan keputusan diantaranya:

1. Untuk peneliti selanjutnya disarankan menggunakan variabel-variabel lain yang berhubungan dengan *Islamic social reporting* untuk memperoleh hasil penelitian yang lebih baik. Seperti, dewan pengawas syariah, karena perusahaan yang memiliki dewan pengawas yang tinggi akan dapat memantau pengawasan terhadap pengungkapan ISR. Selain itu, variabel lain yang juga dapat berhubungan dengan ISR seperti

kepemilikan institusional, umur perusahaan, kepemilikan asing dan variabel lainnya.

2. Untuk peneliti selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel moderasi yang relevan untuk menguji interaksi antar variabel, sehingga dapat menambah pemahaman terhadap fenomena yang diteiti.
3. Untuk dapat membandingkan hasil penelitian berdasarkan indikator pengukuran, disarankan menggunakan pengukuran lainnya. Seperti *Return on asset*, *return on investment*, *net profit margin*, *gross profit margin*, *operating profit margin* maupun *asset turnover ratio* karena dengan menggunakan pengukuran lainnya dapat memberikan perspektif yang lebih luas dan akurat terkait profitabilitas.
4. Untuk dapat menggeneralisasikan hasil penelitian disarankan peneliti selanjutnya untuk membuat sampel penelitian dengan jenis industri yang lain atau mengganti periode penelitian terbaru.
5. Untuk pemahaman lebih luas dan perbaikan penelitian disarankan peneliti selanjutnya untuk lebih mendalami dan mempelajari kasus-kasus/fenomena-fenomena terbaru mengenai *Islamic social reporting* yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan atau bank umum syariah yang terjadi di Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Agita Prima Istiqorun, Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas dan komie audit terhadap pengungkapan *Islamic social reporting* (Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2017-2020), *Jakarta: Sekolah tinggi ilmu ekonomi Indonesia*, 2021, h. 5
- Agus Wahyudin, *Metodologi Penelitian: Penelitian Bisnis & Pendidikan*, (Semarang, UNNES, 2015)
- Anggi Pratiwi Sitorus, Pengaruh Ukuran perusahaan, Profitabilitas dan ukuran dewan komisaris terhadap *islamic social reporting* dan reaksi pasar di Jakarta islamic Index 2014-2017, *Kitabah*, Vol. 3, No. 1, januari 2019, h. 97
- Anggita Renata Sari, pengaruh CEO power, dewan komisaris independen, struktur modal, dan ukuran perusahaan terhadap pengungkapan *Islamic social reporting* dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi pada bank syariah di ASEAN, *Skripsi*, h. 112
- Anggun Putri Ramadhan, Pengaruh komisaris independen, intensitas modal, dan *Corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak perusahaan jasa yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018, *Journal of applied managerial accounting*, Vol. 4, No. 2, 2020, h. 288
- Appuhami, & Tashakor, Dampak karakteristik komite audit terhadap pengungkapan CSR: Analisis perusahaan Australia, *Australian accounting review*, Vol. 27, No. 4, 2017, h. 400-420
- Arde Lianti, dkk. Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komisaris Independen, Kecukupan modal Terhadap Pengungkapan *Islamic social reporting*, *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Manajemen*, Vol. 1, No.4, Desember 2022, h. 78
- Ardiani Ika Sulistiawati & Indah Yuliani, Pengungkapan *Islamic social reporting* pada Indeks Saham Syariah Indonesia, *Akuisisi: Journal Akuntansi*, Vol. 13, No. 2, 2017, h. 15
- Aulia Dika Zahra, dkk. *Firm Size In Moderate Factors Affecting Islamic Social Reporting*. JAS: Jurnal Akuntansi Syariah, Vol. 7, No. 2, Desember 2023, h. 147
- Benlemlih, M. & Girred-Potin, I. (2017). *Corporate social responsibility and firm financial risk reduction: On the moderating role of the legal envornment*. *Journal of Business Finance and Accounting*, 44(7-8), 1137-1166.
- Buallay, & Al-Ajmi, *The role of audit committee attributes in corporate sustainability reporting: evidence from banks in the gulf cooperation council*, *Journal of Applied Accounting Research*, 2020, h. 249-264
- Cahya & Bramantya. Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (*Corporate Social Responsibility*) (Studi Pada Bank di Indonesia Periode Tahun 2007-2008). *Skripsi*.2010. Universitas Diponegoro, Semarang.
- Desi Dewi Astuti, *Islamic Social Reporting Pendekatan Profitabilitas dan Leverage*, CV.Literasi Nusantara Abadi, Cet I: September 2023
- Desy Dwi Ayu Lestari, Pengaruh Profitabilitas, leverage dan kepemilikan institusional terhadap pengungkapan *Islamic social reporting* dengan

- ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi (Studi kasus perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Indeks (JII) 2014-2019), Skripsi, 2021. h. 53
- Dewi, dkk. *Board Of Commissioners, Sharia Supervisory Board, ISR: Bank Size Moderation*. *Laa Maisyir: Jurnal Ekonomi Islam*, Vol.8, No. 1, H. 69-90
- Early maya Ramadhanty, 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, *Skripsi*, 2021, h. 90
- Eko Sudarmanto, dkk, *Good Corporate Governance (GCG)*, Katalog Dalam Terbitan, h. 4-5
- Farent Vanessa & Carmel Meiden, Beberapa faktor yang mempengaruhi CSR *disclosure* pada sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2015-2018, *Jurnal Ilmu Komputer dan Bisnis*, h. 2519
- Ghozali, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*
- Halimah Afifah & David Effendi, Pengaruh *good corporate governance* dengan pengungkapan CSR sebagai variabel intervening terhadap kinerja perusahaan, *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 10, No. 11, September 2021, h. 3
- Handayati Putri, Analisis kinerja lingkungan dan mekanisme GCG terhadap pengungkapan pertanggungjawaban sosial, *Jurnal akuntansi aktual*, Vol. 4, No. 1, h. 9-17
- Hardani, dkk, *Metode penelitian kualitatif & kuantitatif*, (Yogyakarta: Pustaka Ilmu, 2020), Cet. 1, h. 361
- Hariem Abdullah, *corporate social responsibility and firm performance from developing markets: The role of audit committee expertise*, *Journal homepage*, h. 4
- Idewa Adiyadnya, Tanggung Jawab sosial dan lingkungan perusahaan, *Cv. Feniks Muda Sejahtera (Anggota IKAPI)*, h. 52-53
- Indah Yuliana, & Ahmad Djalaluddin, *Corporate social responsibility (CSR)*, UIN Maliki Press, Cetakan pertama, September 2009, h. 37-38
- Intan Zoraya, dkk. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Kepemilikan Manajerial terhadap *Islamic Social Reporting* (ISR) dengan Ukuran Perusahaan (Size) sebagai Variabel Moderating, *Management Insight: Jurnal Ilmiah Manajemen*, Vol. 17, No. 1, April 2022, h.22
- Ivon Nurmas Ruroh & Sri Wahyu Latifah, Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan Risk Minimization Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Csr). *Jurnal Akademi Akuntansi*, Vol. 1, No 1, 2018, h. 42–53.
- Kahfi, Syamsuddin Sofyan, dan Indah, Pengaruh *Triple Bottom Line, Environmental Accounting*, terhadap *Corporate Social Responsibility*, *Open Jurnal System*, No. 1978-3787, h. 1161-1662
- Khoirul Fauzi Hasibuan, dkk. Pengaruh Ukuran perusahaan, profitabilitas dan komite audit terhadap pengungkapan *Islamic social reporting*, *Innovative: Journal Of Social Science Research*, Vol. 3, N0. 3, 2023, h. 7

- Laila Rahmawati, Pengaruh profitabilitas, leverage, likuiditas dan kepemilikan manajerial terhadap pengungkapan *Islamic social reporting* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi, *Skripsi*, h. 72
- Lela Nurlaela Wati, Model *Corporate Social Responsibility* (CSR), Myria Publisher, 2019, h. 11
- Lestari Ni Putu Rara Yudantara, dkk Analisis Potensi Pelaporan Akuntansi Lingkungan sebagai bentuk Pertanggungjawaban Perusahaan terhadap Lingkungan, *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, januari-april 2020, h. 53
- M. Yusuf dan Nurul Shayida. Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* Dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Di JII, *AKRUAL: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2, Nol. 1, 2020, h. 11
- Mahardhika Kurniawati & Rizal Yaya, Pengaruh Mekanisme *Corporate governance*, Kinerja keuangan dan kinerja lingkungan terhadap pengungkapan *Islamic social reporting*, *Jurnal akuntansi dan Investasi*, Vol. 18, No. 2, Juli 2017, h. 165
- Mega Sekarwigati, & Bahtiar Effendi, Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan likuiditas terhadap *corporate social responsibility disclosure*, *jurnal akuntansi dan keuangan*, Vol. 1, No. 1, 2019, h. 21
- Meyla Dianing Putri & Nafis Irkhani, Analisis faktor-faktor penentu *Islamic social reporting* dengan moderasi komisaris independen (studi pada Bank Umum Syariah di Indonesia tahun 2016-2020), *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 20, No. 1, Maret 2022, h. 10
- Michael C. J & William H. M, *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency, and Ownership Structure*, *Journal of Financial Economics*, 3(4), (1976), h. 308.
- Mike Sonita Sari & Nayang Helmayunita, Pengaruh *Good corporate governance* terhadap pengungkapan *Islamic social reporting* (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2013-2017), *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, 2019, h. 68
- Muhammad Pozzoli, dkk, Dampak karakteristik komite audit terhadap kinerja ESG di negara-negara anggota Uni Eropa: bukti empiris sebelum dan selama pandemi Covid-19, *Journal of Cleaner Production*, 2022, h. 371
- Muri Yusuf, *Metode Penelitian : Kuantitatif, Kualitatif dan Penelitian Gabungan*, (Jakarta : Prenadamedia Group, 2014, Cet Ke 1)., h. 109
- Naela Tubastuvi, dkk, *Does company size moderating the influence of financial performance and good corporate governance toward islamic social reporting disclosure*, *Maksimum: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, Vol. 14, No. 2, 2024, h. 167
- Nahida Ela Adyani, Pengaruh *Gender Diversity* dalam dewan direksi, dewan komisaris, dan komite audit terhadap pengungkapan *Sustainability report* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi, *Skripsi*, h. 65

- Nina Sabrina, Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap pengungkapan *Islamic social reporting* dengan Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi, *Jurnal UMP*, Vol. 3, No. 1, Juni 2018, h. 325
- Nindya Tyas Hasanah, Analisis Pengaruh *Good corporate social governance* dan kinerja keuangan terhadap pengungkapan *Islamic social reporting* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2011-2015, *Skripsi*, h. 63
- Nur Fitri Wali, dkk, Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Ukuran dewan komisaris terhadap pengungkapan *corporate social responsibility*, *Tangible Journal*, Vol. 8, No. 2, Desember 2023, h. 211
- Prisila Damayanti, Pengaruh *Good corporate governance*, kepemilikan saham publik dan profitabilitas terhadap tingkat pengungkapan *corporate social responsibility*, *jurnal ekonomi pembangunan*, Vol. 7, No. 2, 2021, h. 101
- Purwono, studi Kepustakaan, *Pustakawan Utama*, (Universitas Gadjah Mada: Yogyakarta, 2008), h. 66
- Rahima Br Purba, *Teori Akuntansi: Sebuah Pemahaman untuk mendukung Penelitian dibidang Akuntansi*, (Medan: CV Merdeka Kreasi Group, 2023), h. 26.
- Ratna Wijayanti Daniar Paramita, dkk, *Metode penelitian kuantitatif*, (Jawa Timur: Press Widya Gama, 2021), Ed. 3, h. 13
- Retno Wulandari, *The influence of the board of commissioners and audit committee on financial performance with the as A moderating variables*, *Journal of research in business, economics, and education*, Vol. 2, October 2020
- Rosiana, Ramadhani, Pengaruh persistensi laba, ukuran perusahaan, dan alokasi pajak terhadap *Earning Quality*, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, 2023, h. 163
- Rusdiah Hasanuddin & Darman Darman, *Rhe effect of firm size, debt current ratio, and investment opportunity set on earning quality: An empirical study in Indonesia*, Vol. 8, No. 6, *Journal of Assian Finance, Ecconomic and Business*, 2012, h. 181
- Sintia Safrianti, Analisa pengaruh ukuran perusahaan dan umur perusahaan terhadap *corporate social responsibility disclosure* pada perusahaan sektor indsutri dasar dan kimia di BEI pada tahun 2013-2019, *Creative Research Management Journal*, Vol. 3, No. 1, Juni 2020, h. 53-
- Siti Sara Rostiani & Tuntun A Sukanta, Pengaruh Dewan Pengawas syariah, profitabilitas dan leverage terhadap pengungkapan *Islamic social reporting* (studi pada bank umum syariah di Indonesia periode 2012-2016), *Jurnal akuntansi Bisnis dan Ekonomi*, Vol. 4, No. 2, september 2018, H. 1242
- Sugiyono, *Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan R&D*, Alfabeta, CV, Bandung: 2013, h. 8
- Sunarsih, Pengaruh manajemen laba terhadap pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) dengan mekanisme *good corporate governance* sebagai variabel moderasi, *Aplikasia: jurnal aplikasi ilmu-ilmu agama*, Vol. 15, No. 1, 2017, h. 40

- Susetyo Ahmad Nur Annafi, Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kinerja Lingkungan dan Ukuran Dewan Komisaris terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 (JII70) tahun 2018-2020, *Skripsi*, h.2
- Sutapa & Rustama Hanafi, Dampak Islamic Corporate Governance, Islamic Social Reporting pada Kinerja Keuangan Bank Syariah di Indonesia, *Jurnal Akuntansi Indonesia*, Vol. 8, No. 2, Juli 2019, h. 156
- Teguh Erawati & Lia Indah Sari, Pengaruh kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, manajemen laba dan komite audit terhadap Pengungkapan CSR, *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, Vol. 5, No. 1, 2021, h. 47
- Tio Sandi Boy Sihombing, Dkk, Pengaruh Kepemilikan institusional, ukuran dewan komisaris, ukuran perusahaan dan ukuran komite audit terhadap pengungkapan CSR, *Jurnal Ekonomi, pendidikan dan akuntansi*, 2020, h. 8
- Wirmie Eka Putra, dkk, *Corporate social responsibility & Tax Avoidance (Perspektif perusahaan syariah)*, Penerbit abad (Indramayu: 2022), h. 54
- Yeney Widya Prihatiningtias, dkk. Determinan Pengungkapan *Islamic social reporting* (ISR) pada perusahaan di Jakarta Islamic Index (JII), *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, Vol. 6, No. 1, Maret 2022, h. 128
- Yuliana, dkk, Pengaruh solvabilitas dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan pada perusahaan restaurant, Hotel & Tourism yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017, *Jurnal Ilman: Jurnal Ilmu Manajemen*, Vol. 5, No. 1, h. 7
- Yulinda Tarigan & Danu Adisaputra, Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Corporate social responsibility disclosure*, *jurnal akuntansi dan keuangan*, Vol. 1, No. 2, h. 334
- Zahra Amri & Ingra Sovita, Analisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, leverage dan tax avoidance terhadap pengungkapan *Islamic social reporting* (Studi kasus pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Indeks 70 (JII70) tahun 2018-2022), *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Vol. 1, No. 4, 2024