

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENGUNGKAPAN**  
***ISLAMIC SOCIAL REPORTING* PADA PERUSAHAAN YANG**  
**TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII)**  
**PERIODE 2021-2024**



Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**NURMA LIANI**

**NIM. 2210313120003**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**BANJARMASIN**

**2026**

**LEMBAR LEGALITAS**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENGUNGKAPAN  
ISLAMIC SOCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN YANG  
TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII)  
PERIODE 2021-2024**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**NURMA LIANI**

**NIM. 2210313120003**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 16 April 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

**Pembimbing**



Hj. Diah Fitriaty, S.E., M.Si.  
NIP. 197704052010122002

**Penguji I**



Dr. Hj. Ade Adriani, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP.197012041995022001

**Penguji II**



Dra. Nor Hikmah, S.E., MSA., Ak., CA

NIP. 196507171993032001

Mengetahui,

**Koordinator Program Studi S1 Akuntansi**



Alfian, S.E., M.Si., Ak., CA., CPS (Aus)

NIP. 197503212003121001


**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**


**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**


**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Nurma Liani  
NIM : 2210313120003  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Faktor-faktor yang Memengaruhi Pengungkapan Islamic Social Reporting pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2021-2024  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Syariah  
Ujian Dilaksanakan : 16 April 2026

**TIM PENGUJI**

Pembimbing : Hj. Diah Fitriaty, S.E., M.Si.  (.....)

Penguji 1 : Dr. Hj. Ade Adriani, S.E., M.Si., Ak., CA.  (.....)

Penguji II : Dra. Nor Hikmah, S.E., MSA., Ak., CA.  (.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Nurma Liani  
NIM : 2210313120003  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Faktor-faktor yang Memengaruhi Pengungkapan Islamic Social Reporting pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2021-2024  
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 16 April 2026  
Waktu, Tempat : 08.00 – 11.00 WITA, Ruang Ujian I

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji

Banjarmasin, 16 April 2025

Mengetahui,

Dosem Pembimbing

Mahasiswa

Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si

NIP. 197704052010122002

Nurma Liani

NIM. 2210313120003

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, S.E., M.Si., Ak., CA., CPS (Aus)

NIP. 197503212003121001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul “Faktor-faktor yang Memengaruhi Pengungkapan *Islamic Social Reporting* pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2021-2024” ini merupakan hasil penelitian yang saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun. Saya bertanggung jawab penuh atas keabsahan dan kebenaran isi dari skripsi ini sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima konsekuensi dari ketidakbenaran pernyataan ini.

Banjarmasin, 16 April 2026

Yang Membuat Pernyataan



**Nurma Liani**

**NIM. 2210313120003**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Faktor-faktor yang Memengaruhi Pengungkapan *Islamic Social Reporting* pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2021-2024” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari berbagai hambatan dan tantangan. Namun, berkat bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Ahmad Yunani, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, S.E., M.Si., Ak., CA., CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Hj. Diah Fitriaty, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, dan dukungan serta pengorbanan waktu dan pikiran dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Hj. Rahma Yuliani, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan nasehat dalam hal akademik selama perkuliahan.
5. Ibu Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA. selaku Dosen Penguji I dan Ibu Dra. Nor Hikmah, SE, MSA, Ak, CA. selaku Dosen Penguji II yang telah

memberikan saran dan masukan serta pengorbanan waktu dan pikiran untuk memperbaiki skripsi ini.

6. Seluruh dosen pengajar dan jajaran staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, terima kasih atas ilmu yang telah diberikan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan studi.
7. Kedua orang tua dan kakak-kakak tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan mental maupun materi, serta motivasi tanpa henti, dan selalu hadir sebagai penyemangat, dan “rumah” terbaik bagi penulis, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Teman-teman "Power Rangers", Bulan, Sipa, Diah, Bella, Nunur, Salwa, Nadia, dan Dina yang telah menemani perjalanan perkuliahan dan membantu penulis selama pengerjaan skripsi ini, terima kasih sudah selalu bersedia untuk mendengarkan keluh kesah penulis dengan sabar sehingga penulis dapat melalui proses pembuatan skripsi ini dengan lancar.
9. Pengurus, Anggota Muda, serta Alumni FSQ FEB ULM, khususnya Ka Fani, Ka Nadya, dan Ka Jannah yang senantiasa menemani perjalanan kuliah dan penulisan skripsi ini.
10. Teman-teman “The Magangers WLS” khususnya Ade, Nana, Tika dan Ms Qoni selaku mentor magang penulis yang sedia meluangkan waktunya kepada penulis, mendukung, menghibur, serta mendengar keluh kesah penulis.
11. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu dan telah banyak membantu dan memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan karya ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya. Akhir kata, penulis berharap semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua.

Banjarmasin, 16 April 2026

Penulis

Nurma Liani

2210313120003

## **ABSTRACT**

*Nurma Liani (2026). Factors Affecting Islamic Social Reporting Disclosure in Companies Listed on the Jakarta Islamic Index (JII) for the 2021-2024 Period. Advisor: Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si.*

*This study aims to examine and analyze the factors influencing the level of islamic social reporting (ISR) disclosure in companies listed on the Jakarta Islamic Index (JII) during the 2021-2024 period. The research utilizes three independent variables: profitability, leverage, and firm size, while the dependent variable is the disclosure of islamic social reporting.*

*The research adopts a quantitative approach using secondary data obtained from annual reports and sustainability reports of companies listed on the Jakarta Islamic Index. The research sample was selected using the purposive sampling method, resulting in a total of 48 company-year observations. Data analysis techniques include descriptive statistical analysis and panel data regression.*

*The results of this study indicate that leverage has a significant effect on islamic social reporting disclosure. Conversely, profitability and firm size do not affect islamic social reporting disclosure. These findings suggest that islamic social reporting disclosure policies are driven more by capital structure and obligations to debt holders (leverage) rather than financial performance (profitability) or the physical scale (size) of the company.*

**Keywords:** *Islamic Social Reporting disclosure, profitability, leverage, firm size.*

## ABSTRAKSI

Nurma Liani (2026). Faktor-faktor yang Memengaruhi Pengungkapan *Islamic Social Reporting* pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2021-2024. Pembimbing: Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi tingkat pengungkapan *islamic social reporting* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index periode 2021-2024. Penelitian ini menggunakan tiga variabel independen yaitu profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Adapun variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengungkapan *islamic social reporting*.

Metode penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel penelitian sebanyak 48 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan teknik analisis statistik deskriptif dan regresi data panel.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap pengungkapan *islamic social reporting*. Sedangkan profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *islamic social reporting*. Temuan ini menunjukkan bahwa kebijakan pengungkapan *islamic social reporting* lebih didorong oleh struktur modal dan kewajiban kepada pemegang utang (*leverage*) daripada kemampuan finansial (profitabilitas) atau skala fisik (ukuran) perusahaan.

**Kata Kunci:** Pengungkapan *islamic social reporting*, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan.

## DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS .....	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI .....	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
ABSTRAKSI .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Pembahasan .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Akuntansi Positif .....	12
2.1.2 Profitabilitas .....	14
2.1.3 <i>Leverage</i> .....	18
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	23
2.1.5 <i>Islamic Social Reporting</i> .....	25
2.1.6 Jakarta Islamic Index.....	32

2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	34
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>46</b>
3.1 Kerangka Konseptual .....	46
3.2 Hipotesis Penelitian .....	50
3.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> .....	50
3.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> .....	51
3.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> .....	52
<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>	<b>54</b>
4.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	54
4.2 Jenis Penelitian .....	54
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian .....	55
4.4 Unit Analisis .....	55
4.5 Populasi dan Sampel .....	55
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	57
4.6.1 Variabel Dependen .....	58
4.6.2 Variabel Independen .....	59
4.7 Teknik Pengumpulan Data .....	62
4.8 Teknik Analisis Data .....	62
4.8.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	63
4.8.2 Uji Asumsi Klasik .....	63
4.8.3 Analisis Regresi Data Panel .....	64
4.8.4 Uji Hipotesis .....	69
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS .....</b>	<b>71</b>
5.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	71

5.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia .....	71
5.1.2	Gambaran Umum Jakarta Islamic Index.....	73
5.1.3	Gambaran Umum Indeks Pengungkapan ISR.....	75
5.1.4	Gambaran Umum Sampel Penelitian .....	78
5.2	Hasil dan Analisis .....	81
5.2.1	Deskripsi Statistik Variabel Penelitian.....	81
5.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	84
5.2.3	Model Regresi Data Panel.....	87
5.2.4	Hasil Analisis Regresi Data Panel .....	89
5.2.5	Hasil Pengujian Hipotesis .....	91
5.2.6	Pembahasan Hasil Penelitian .....	95
5.2.7	Implikasi Hasil Penelitian .....	104
5.2.8	Keterbatasan Penelitian.....	106
BAB VI PENUTUP .....		109
6.1	Kesimpulan.....	109
6.2	Saran .....	110
DAFTAR PUSTAKA .....		112
LAMPIRAN.....		116

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rata-rata Pengungkapan ISR .....	3
Tabel 2. 1 Pengungkapan ISR Tema Pendanaan dan Investasi .....	28
Tabel 2. 2 Pengungkapan ISR Tema Produk dan Jasa.....	28
Tabel 2. 3 Pengungkapan ISR Tema Karyawan .....	29
Tabel 2. 4 Pengungkapan ISR Tema Masyarakat .....	30
Tabel 2. 5 Pengungkapan ISR Tema Lingkungan .....	31
Tabel 2. 6 Pengungkapan ISR Tema Tata Kelola Perusahaan.....	31
Tabel 2. 7 Penelitian Sebelumnya.....	34
Tabel 4. 1 Prosedur Seleksi Sampel.....	56
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	57
Tabel 5. 1 Profil Umum Perusahaan Sampel .....	79
Tabel 5. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	81
Tabel 5. 3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	85
Tabel 5. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	86
Tabel 5. 5 Hasil Uji Chow.....	87
Tabel 5. 6 Hasil Uji Hausman .....	88
Tabel 5. 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	89
Tabel 5. 8 Hasil Regresi Data Panel.....	89
Tabel 5. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) dan Adjusted $R^2$ .....	92
Tabel 5. 10 Hasil Uji T Statistik .....	94
Tabel 5. 11 Ketidakkonsistenan Hubungan Profitabilitas dan Pengungkapan ISR .....	97
Tabel 5. 12 Ketidakkonsistenan Hubungan Ukuran Perusahaan dan Pengungkapan ISR .....	101
Tabel 5. 13 Ringkasan Hasil Penelitian .....	103

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Pikir.....	49
Gambar 3. 2 Model Penelitian .....	50
Gambar 5.1 Pengungkapan ISR pada Perusahaan yang Terdaftar di JII Periode 2021-2024 .....	95

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Populasi Penelitian.....	116
Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	117
Lampiran 3 Indeks Pengungkapan Islamic Social Reporting .....	117
Lampiran 4 Hasil Pengungkapan Islamic Social Reporting .....	119
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	123
Lampiran 6 Data Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Pengungkapan ISR .....	124
Lampiran 7 Hasil Statistik Deskriptif .....	126
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinieritas.....	126
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	126
Lampiran 10 Hasil Uji Chow .....	126
Lampiran 11 Hasil Uji Hausman .....	127
Lampiran 12 Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	127
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Data Panel dengan REM.....	127
Lampiran 14 Hasil Uji t.....	128
Lampiran 15 Hasil Uji R Square .....	128