

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN KINERJA
LINGKUNGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN *ISLAMIC
SOCIAL REPORTING* (ISR) PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI *JAKARTA ISLAMIC INDEX 70* (JII 70)
PERIODE 2021-2023**



SKRIPSI

Diajukan Kepada Sekolah Tinggi Agama Islam Negeri
Sultan Abdurrahman Kepulauan Riau
Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Strata Satu
Sarjana Akuntansi (S.Akun)

Oleh:

ADE TRISHANI

NIM. 211698

**SEKOLAH TINGGI AGAMA ISLAM NEGERI
SULTAN ABDURRAHMAN KEPULAUAN RIAU**

2025



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
SEKOLAH TINGGI AGAMA ISLAM NEGERI
SULTAN ABDURRAHMAN KEPULAUAN RIAU
Kampus : Jl. Lintas Barat KM. 19 Ceruk Ijuk Kelurahan Toapaya Asri - Bintan
Telp. 0771-4442607 Fax. 0771-4442610
Website : www.stainkepri.ac.id Email : stain.kepri@kemenag.go.id

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ade Trishani
NIM : 211698
Program Studi : Akuntansi Syariah
Judul : Pengaruh Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan
Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada Perusahaan yang Terdaftar
di *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70) Periode 2021-
2023.

Menyatakan bahwa naskah skripsi ini secara keseluruhan adalah hasil penelitian atau karya saya sendiri dan bukan plagiasi dari hasil karya orang lain, kecuali pada bagian-bagian yang dirujuk sumbernya. Jika di kemudian hari terbukti bahwa skripsi ini terdapat plagiasi, baik isi, logika, maupun datanya, secara keseluruhan atau sebagian, maka skripsi ini dan gelar sarjana yang diperoleh karenanya secara otomatis batal demi hukum.

Bintan, 26 September 2025

Saya yang menyatakan,



Ade Trishani
NIM. 211698



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
SEKOLAH TINGGI AGAMA ISLAM NEGERI
SULTAN ABDURRAHMAN KEPULAUAN RIAU
Kampus : Jl. Lintas Barat KM. 19 Ceruk Ijuk Kelurahan Toapaya Asri - Bintan
Telp. 0771-4442607 Fax. 0771-4442610
Website : www.stainkepri.ac.id Email : stain.kepri@kemenag.go.id

PENGESAHAN SKRIPSI

Skrripsi dengan judul : Pengaruh Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada Perusahaan yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70) Periode 2021-2023.
Nama : Ade Trishani
NIM : 211698
Program Studi : Akuntansi Syariah
Telah dimunaqasyahkan pada : Kamis, 30 Oktober 2025

Dan dinyatakan telah diterima oleh STAIN Sultan Abdurrahman Kepulauan Riau.

TIM MUNAQASYAH

Ketua Sidang

Raja Hesti Hafiza, M.M.
NIDN. 2127018901

Sekretaris

Muhammad Arif Huda, Lc., M.E
NIDN. 2004128602

Penguji I

Destia Dwi Putri, M.Sc.
NIDN. 2001129402

Penguji II

Junr Aziwantoro, SE., MM
NIDN. 1018067801

Bintan, 30 Oktober 2025
Ketua STAIN Sultan Abdurrahman Kepulauan Riau



Dr. H. Muhammad Faisal, M.Ag.
NIP. 197503242006041005



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
SEKOLAH TINGGI AGAMA ISLAM NEGERI
SULTAN ABDURRAHMAN KEPULAUAN RIAU
Kampus : Jl. Lintas Barat KM. 19 Ceruk Ijuk Kelurahan Toapaya Asri - Bintan
Telp. 0771-4442607 Fax. 0771-4442610
Website : www.stainkepri.ac.id Email : stain.kepri@kemenag.go.id

SURAT PERSETUJUAN PEMBIMBING

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ade Trishani
NIM : 211698
Program Studi : Akuntansi Syariah
Judul : Pengaruh Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada Perusahaan yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70) Periode 2021-2023.

Menyatakan bahwa skripsi ini sudah layak untuk dilanjutkan pada sidang Munaqasyah. Diharapkan semoga skripsi tersebut dapat diterima dan dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Bintan, 26 September 2025

Yang menyatakan,

Pembimbing I

Zulfa Hudiyani, M.A
NIDN. 2111059104

Pembimbing II

Fauziah Hanum, M.Ak
NIDN. 2003099401



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
SEKOLAH TINGGI AGAMA ISLAM NEGERI
SULTAN ABDURRAHMAN KEPULAUAN RIAU
Kampus : Jl. Lintas Barat KM. 19 Ceruk Ijuk Kelurahan Toapaya Asri - Bintan
Telp. 0771-4442607 Fax. 0771-4442610
Website : www.stainkepri.ac.id Email : stain.kepri@kemenag.go.id

NOTA DINAS PEMBIMBING

Kepada Yth,
Ketua Program Studi Akuntansi
Syariah STAIN Sultan
Abdurrahman Kepulauan Riau

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Setelah melakukan bimbingan, arahan dan koreksi terhadap penulisan skripsi yang berjudul:

Pengaruh Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 (JII 70) Periode 2021-2023.

Yang ditulis oleh:

Nama : Ade Trishani
NIM : 211698
Program Studi : Akuntansi Syariah

Saya berpendapat bahwa skripsi tersebut sudah dapat diajukan kepada Program Studi Akuntansi Syariah STAIN Sultan Abdurrahman Kepulauan Riau untuk diujikan dalam rangka untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Bintan, 26 September 2025

Pembimbing I

Zulfah Hudiyani, M.A
NIDN. 2111059104

Pembimbing II

Fauziah Hanum, M.Ak
NIDN. 2003099401

ABSTRAK

Ade Trishani, 2025, 211698 Pengaruh Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada Perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70) Periode 2021-2023. Program Studi Akuntansi Syariah, STAIN Sultan Abdurrahman Kepulauan Riau.

Dalam menjalankan kegiatan usahanya perusahaan memiliki kewajiban kepada pemangku kepentingan, salah satunya yaitu mengungkapkan *Islamic Social Reporting* (ISR) perusahaan. ISR merupakan tanggung jawab sosial perusahaan atas aktivitas yang dilakukan selama ini kepada lingkungan sekitar. Tanggung jawab sosial perusahaan di Indonesia masih tergolong rendah sehingga menjadi sebuah pertanyaan faktor apa saja yang dapat mempengaruhinya.

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh fakta terkait faktor-faktor yang mempengaruhi *Islamic Social Reporting* (ISR). Faktor yang digunakan antara lain Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder yang berasal dari *annual report* perusahaan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar pada *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70) periode 2021-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Total sampel yang didapatkan dalam penelitian ini sebanyak 16 perusahaan yang dikali tiga periode menjadi 48 perusahaan. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, dan uji hipotesis.

Data yang telah memenuhi syarat untuk dianalisis, diolah menggunakan program *SPSS 25*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan kinerja lingkungan berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR), sehingga hipotesis dapat diterima, serta hasil uji koefisien diperoleh nilai (*R Square*), 33,8% yang berarti bahwa kemampuan yang dimiliki variabel independen kuat untuk menjelaskan variabel dependen dan sisanya 66,2% dapat dijelaskan oleh variabel lain diluar dari variabel penelitian.

Kata Kunci: Profitabilitas, Kinerja Lingkungan, *Islamic Social Reporting* (ISR), *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70), Akuntansi Syariah.

ABSTRACT

Ade Trishani, 2025, 211698 The Influence of Profitability and Environmental Performance on Islamic Social Reporting (ISR) Disclosure in Companies Listed on the Jakarta Islamic Index 70 (JII 70) for the Period 2021-2023. Sharia Accounting Study Program, STAIN Sultan Abdurrahman Riau Islands.

In carrying out its business activities, the company has obligations to stakeholders, one of which is to disclose the company's Islamic Social Reporting (ISR). ISR is a corporate social responsibility for the activities carried out so far to the surrounding environment. Corporate social responsibility in Indonesia is still relatively low, so it becomes a question what factors can influence it.

This study aims to obtain facts related to the factors influencing Islamic Social Reporting (ISR). Factors used include Profitability and Environmental Performance. The type of research used is quantitative. The data source used is secondary data from the company's annual report. The population used in this study were all companies listed on the Jakarta Islamic Index 70 for the period 2021-2023. The sampling technique used was purposive sampling. The total sample obtained in this study were 16 companies multiplied by three periods becomes 48 companies. Data analysis was carried out by classical assumption test, multiple linear regression test and hypothesis testing.

Data that have qualified for analysis are processed using the help of the SPSS 25 program. The results of this study show that the profitability and environmental performance variables have a positive and significant effect on the disclosure of Islamic Social Reporting (ISR), so that the hypothesis can be accepted, as well as the results of the coefficient test obtained a value (R Square), 33.8% which means that the ability of independent variable is strong to explain dependent variable and the remaining 66.2% can be explained by other variables outside the research variables.

Keywords: *Profitability, Environmental Performance, Islamic Social Reporting (ISR), Jakarta Islamic Index 70 (JII 70), Sharia Accounting.*

**PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN
KEPUTUSAN BERSAMA**

**MENTERI AGAMA DAN MENTERI PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
REPUBLIK INDONESIA**

Nomor: 158 Tahun 1987

Nomor: 0543b//U/1987

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya.

A. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus. Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Tabel Transliterasi Konsonan

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	<i>Alif</i>	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	<i>Ba</i>	B	Be
ت	<i>Ta</i>	T	Te
ث	<i>Ša</i>	š	es (dengan titik di atas)
ج	<i>Jim</i>	J	Je
ح	<i>Ha</i>	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	<i>Kha</i>	Kh	ka dan ha

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
د	<i>Dal</i>	D	De
ذ	<i>Ḍal</i>	Ḍ	Zet (dengan titik di atas)
ر	<i>Ra</i>	R	Er
ز	<i>Zai</i>	Z	Zet
س	<i>Sin</i>	S	Es
ش	<i>Syin</i>	Sy	es dan ye
ص	<i>Ṣad</i>	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	<i>Ḍad</i>	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	<i>Ṭa</i>	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	<i>Ẓa</i>	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	<i>ʿain</i>	ʿ	koma terbalik (di atas)
غ	<i>Gain</i>	G	Ge
ف	<i>Fa</i>	F	Ef
ق	<i>Qaf</i>	Q	Ki
ك	<i>Kaf</i>	K	Ka
ل	<i>Lam</i>	L	El
م	<i>Mim</i>	M	Em
ن	<i>Nun</i>	N	En
و	<i>Wau</i>	W	We
هـ	<i>Ha</i>	H	Ha
ء	<i>Hamzah</i>	‘	Apostrof
ي	<i>Ya</i>	Y	Ye

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tabel Transliterasi Vokal Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	<i>Fathah</i>	A	A
ِ	<i>Kasrah</i>	I	I
ُ	<i>Dammah</i>	U	U

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Tabel Transliterasi Vokal Rangkap

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
...يَ	Fathahdan ya	Ai	a dan u
...وُ	Fathah dan wau	Au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala
- سئِلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

C. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Tabel Transliterasi Maddah

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
...أ...إ	<i>Fathah</i> dan <i>alif</i> atau <i>ya</i>	Ā	a dan garis di atas
...ى	<i>Kasrah</i> dan <i>ya</i>	Ī	i dan garis di atas
...و	<i>Dammah</i> dan <i>wau</i>	Ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ *qāla*
- رَمَى *ramā*
- قِيلَ *qīla*
- يَقُولُ *yaqūlu*

D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk *ta' marbutah* ada dua, yaitu:

1. Ta' marbutah hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat *harakat fathah, kasrah, dan dammah*, transliterasinya adalah “t”.

2. Ta' marbutah mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat *harakat sukun*, transliterasinya adalah “h”.

3. Kalau pada kata terakhir dengan *ta' marbutah* diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka *ta' marbutah* itu ditransliterasikan dengan “h”.

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ *raudah al-atfāl/raudahtul atfāl*
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ *al-madīnahal-munawwarah/al-madinatul munawwrah*
- طَلْحَةَ *talhah*

E. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau *tasydid* yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda *syaddah* atau tanda *tasydid*, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda *syaddah* itu.

Contoh:

- نَزَّلَ *nazzala*
- الْبِرُّ *al-birr*

F. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

1. Kata sandang yang diikuti huruf *syamsiyah*

Kata sandang yang diikuti oleh huruf *syamsiyah* ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti huruf *qamariyah*

Kata sandang yang diikuti oleh huruf *qamariyah* ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

Baik diikuti oleh huruf *syamsiyah* maupun *qamariyah*, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ *ar-rajulu*
- الْقَلَمُ *al-qalamu*
- الشَّمْسُ *asy-syamsu*
- الْجَلَالُ *al-jalālu*

G. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai *apostrof*. Namun hal itu hanya berlaku bagi *hamzah* yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara *hamzah* yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa *alif*.

Contoh:

- تَأْخُذُ *ta'khužu*
- شَيْءٌ *syai'un*
- النَّوْءُ *an-nau'u*
- إِنَّ *inna*

H. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik *fail*, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan, maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَ إِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ / *Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/*
Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn
- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا / *Bismillāhi majrehā wa mursāhā*

I. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ / *Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn/*
Alhamdu lillāhi rabbil `ālamīn
- الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ / *Ar-Rahmānir Rahīm/Ar-Rahmān ar-Rahīm*

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللَّهُ غَفُورٌ رَحِيمٌ / *Allaāhu gafūrun Rahīm*
- لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا / *Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru jamī`an*

J. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan ucapan rasa syukur kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Tidak lupa pula shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi besar kita Nabi Muhammad SAW, yang telah mendidik seluruh umatnya menjadi generasi terbaik di muka bumi ini.

Skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada Perusahaan yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70) Periode 2021-2023”** ditulis dalam rangka melengkapi dan memenuhi salah satu syarat yang diperlukan untuk menyelesaikan pendidikan guna mendapatkan gelar sarjana Strata Satu (S1) pada program studi Akuntansi Syariah, Sekolah Tinggi Agama Islam Negeri Sultan Abdurrahman Kepulauan Riau.

Dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam hal materi maupun teknik penyusunan. Namun berkat bantuan dari berbagai pihak penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu dengan segala hormat dan rendah hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Muhammad Faisal, M.Ag selaku Ketua Sekolah Tinggi Agama Islam Negeri Sultan Abdurrahman Kepulauan Riau.
2. Ibu Raja Hesti Hafriza, M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah STAIN Sultan Abdurrahman Kepulauan Riau yang selama ini telah memberikan

kemudahan serta memberikan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi ini.

3. Ibu Destia Dwi Putri, M.Sc selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah di Sekolah Tinggi Agama Islam Negeri Sultan Abdurrahman Kepulauan Riau.
4. Ibu Zulfa Hudiyani, M.A selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan bimbingan, motivasi, arahan dan saran yang berharga kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Fauziah Hanum, M.Ak selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan bimbingan, motivasi, arahan dan saran yang berharga kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen STAIN Sultan Abdurrahman Kepulauan Riau yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang selama ini telah memberikan dan mengajarkan dengan ikhlas sehingga penulis banyak mendapatkan ilmu pengetahuan yang bermanfaat.
7. Kedua orang tua yang sangat penulis cinta dan sayangi, Bapak Suwarno dan Ibunda Rosita. Terimakasih untuk semua berkat do'a dan dukungan ibu dan bapak sehingga penulis bisa berada di titik ini.
8. Saudara kandung penulis yang sangat penulis sayangi, yaitu kakak Arin Sulistriany, S.Pd dan adik Desti Tri Ayu Safitri. Terimakasih untuk semua doa, dukungan, dan arahnya selama proses perkuliahan ini.

Terima kasih atas keikhlasan dan kebaikan yang telah diberikan. Demi kebaikan selanjutnya, kritik dan saran yang membangun akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, wawasan, dan kontribusi positif khususnya bagi penulis sendiri dan tentunya bagi para pembaca pada umumnya. *Aamiin Yaa Rabbal 'Alamin.*

Bintan, 21 September 2025
Penulis

Ade Trishani
NIM. 211698

MOTO

فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا ۖ إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا ۗ ﴿٥٦﴾

***Artinya: “Maka, sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan.
Sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan.”
(Q.S Al-Insyirah 94: 5-6)***

***“Orang tua dirumah menanti kepulanganmu dengan hasil yang
membanggakan, jangan kecewakan mereka. Simpan keluhmu, sebab letihmu
tidak sebanding dengan perjuangan mereka menghidupimu.”***

***“Rasakanlah setiap proses yang kamu tempuh dalam hidupmu, sehingga kamu tau
betapa hebatnya dirimu sudah berjuang sampai detik ini.”***

KATA PERSEMBAHAN

Alhamdulillah Rabbil'Alamin, sujud serta syukur kepada Allah SWT. Terimakasih atas karunia-Mu yang telah memberikan kemudahan serta kelancaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Tiada lembar skripsi yang paling indah dalam skripsi ini kecuali lembar persembahan, Karya ini saya persembahkan untuk:

Kedua orang tua yang sangat penulis cinta dan sayangi. Orang hebat yang selalu menjadi penyemangat dan sebagai sandaran terkuat dari kerasnya dunia. Yang tiada hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi. Terimakasih untuk semua berkat do'a dan dukungan ibu dan bapak sehingga penulis bisa berada di titik ini. ***Sehat selalu tolong hiduplah***

lebih lama lagi!

Kedua saudara kandung penulis yang sangat penulis sayangi. Yang telah menjadi motivasi, sehingga penulis memiliki semangat yang tinggi dan pantang menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih untuk semua doa, dukungan, dan arahnya selama proses perkuliahan ini.

Seseorang yang penulis cintai, yakni Khairul Gunawan terimakasih atas dukungan, semangat, motivasi, pengingat, serta senantiasa menjadi tempat berkeluh kesah, dan selalu ada dalam suka maupun duka selama proses perkuliahan ini sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Teman-teman kos Darul 'Ulum yang penulis sayangi, terutama Kak Rida, Mita, Dila, terimakasih selama 4 tahunnya di perantauan yang sudah menemani

penulis dalam masa sulit maupun senang, selalu menghibur penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan selalu menguatkan satu sama lain.

Sahabat penulis semasa kuliah Amigos Girl yakni Elsa, Ria, dan Anes, terimakasih atas segala motivasi, dukungan, pengalaman, waktu, dan yang selalu mendengar keluh dan kesah selama di perkuliahan. Ucapan rasa syukur kepada Allah SWT karena telah diberikan sahabat terbaik selama di perantauan seperti kalian. *See you on top, guys!*

Teman-teman KKN penulis terutama Andira, Ayu, dan Apriana dan teman-teman PPL penulis terutama Bunga, Syimli, dan Sabila, terimakasih atas kebersamaan dan dukungan selama menjalani perjalanan ini. Terimakasih juga telah menjadi bagian dari cerita berharga yang tidak terlupakan.

Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Syariah tahun 2021 atas segala motivasi, dukungan, semangat yang pernah diberikan secara tidak langsung membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Kepada penulis yakni Ade Trishani. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa dibilang tidak mudah.

Dan yang terakhir saya persembahkan kepada almamater saya Sekolah Tinggi Agama Islam Negeri Sultan Abdurrahman Kepulauan Riau Program Studi Akuntansi Syariah. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat dan karunia-Nya.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	viii
KATA PENGANTAR.....	xvi
MOTO	xix
KATA PERSEMBAHAN	xx
DAFTAR ISI.....	xxii
BAB I PENDAHULUAN.....	22
A. Latar Belakang Masalah	2
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	13
1. Tujuan Penelitian.....	13
2. Manfaat Penelitian.....	14
D. Kajian Terdahulu	15
E. Kerangka Teori	19
1. Teori Legitimasi	19
2. <i>Stakeholder Theory</i>	21
3. <i>Shariah Enterprise Theory</i>	22
F. Sistematika Penulisan.....	25
DAFTAR PUSTAKA.....	27

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Keberadaan perusahaan di dalam masyarakat tidak hanya memberikan kontribusi positif, tetapi juga berpotensi menimbulkan dampak negatif. Kontribusi positif ini menjadikan perusahaan sebagai lembaga yang memberikan berbagai manfaat bagi masyarakat seperti, menciptakan lapangan pekerjaan, pendapatan pajak bagi pemerintah, meningkatkan cadangan devisa, dan menyediakan barang dan jasa yang esensial bagi konsumsi masyarakat. Namun disisi lain, perusahaan juga dapat memberikan dampak merugikan bagi masyarakat sekitar akibat aktivitas bisnisnya. Seperti, adanya pencemaran lingkungan, berkurangnya lahan pertanian, alih fungsi lahan perhutanan, polusi udara, dan kebisingan akibat kegiatan operasional perusahaan tersebut.

Salah satu fenomena atau permasalahan yang terjadi dari berdirinya perusahaan disuatu daerah adalah permasalahan pencemaran lingkungan yang terjadi akibat limbah industri, Hal ini terjadi pada PT Indominco Mandiri (IMM) pada tahun 2018, yang merupakan perusahaan tambang batu bara anak perusahaan dari PT Indo Tambangraya Tbk (ITM) yang bergerak di bidang pertambangan, konstruksi, dan perdagangan umum. Menurut situs web kaltimoday.co, industri pertambangan yang beroperasi di tiga wilayah di Kalimantan Timur, yaitu Kabupaten Kutai Kartanegara, Bontang, dan Kabupaten Kutai Timur, termasuk yang berlokasi di kawasan hutan lindung, telah menimbulkan masalah serius.

PT Indominco Mandiri misalnya, membuang batu bara langsung ke laut, menyebabkan air di sekitar Desa Santan dan Sungai Palakan menjadi hitam akibat sedimentasi atau penumpukan zat padat di air.¹ Polusi ini sangat mengkhawatirkan bagi masyarakat setempat, karena tidak hanya mempengaruhi sungai, tetapi juga udara melalui debu dan asap yang mengganggu kehidupan sehari-hari. Oleh karena itu, tanggung jawab sosial perusahaan (CSR) diperlukan untuk menangani masalah ini. Diperlukan adanya tanggungjawab sosial perusahaan atau *Corporate Social Responsibility* (CSR).

Perusahaan pada dasarnya memiliki berbagai bentuk tanggung jawab, termasuk tanggung jawab terhadap pemangku kepentingan. Sebagai perusahaan yang beroperasi di masyarakat, aktivitas bisnis perusahaan tidak dapat dipisahkan dari dampak sosial dan lingkungan yang dirasakan oleh masyarakat sekitar. Untuk mencegah konflik sosial dan dampak negatif terhadap lingkungan, perusahaan diwajibkan untuk menerapkan tanggung jawab sosial, yang dikenal sebagai "*Corporate Social Responsibility*".² Konsep *Corporate Social Responsibility* (CSR) memungkinkan perusahaan untuk menunjukkan tanggung jawab sosialnya dengan tidak hanya fokus pada aspek

¹ <https://kaltimtoday.co/kategori/daerah>

² Ulandari, Vitria Suci. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Good Corporate Governance, dan Umur Perusahaan Terhadap Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perbankan Syariah di Indonesia*. Diss. STIE Perbanas Surabaya, 2020.

keuangan, tetapi juga mempertimbangkan isu-isu sosial dan lingkungan secara keseluruhan.³

Pelaksanaan pengungkapan CSR telah menjadi praktik umum di negara-negara maju dan berkembang, termasuk Indonesia, yang mengalami peningkatan. Hal ini tercermin dalam upaya berbagai perusahaan untuk menyampaikan komitmen untuk menerapkan tanggung jawab sosial perusahaan mereka kepada pemangku kepentingan melalui laporan keuangan tahunan, *press release*, atau media lainnya. Selain itu, pengungkapan CSR juga relevan dengan berbagai isu lingkungan di Indonesia, seperti penggundulan hutan, polusi udara, perubahan iklim, polusi air akibat limbah, dan isu-isu serupa lainnya.

Tanggung jawab sosial perusahaan adalah kewajiban untuk menunjukkan perilaku etis, berkontribusi terhadap pembangunan ekonomi, dan meningkatkan kualitas hidup karyawan, masyarakat luas, dan lingkungan perusahaan.⁴ Konsep CSR dapat diartikan sebagai bentuk komitmen perusahaan dalam menjaga keharmonisan dengan masyarakat dan lingkungan perusahaan tersebut. Dengan adanya laporan CSR ini perusahaan akan dinilai baik oleh pemerintah, masyarakat dan investor. Tanggung jawab sosial perusahaan adalah suatu hal yang sangat diperhatikan investor ketika melakukan investasi. Tujuannya adalah untuk menilai kemampuan perusahaan

³ Akbar, Taufik. *Analisis Pengaruh Islamic Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Berdasarkan Islamic Social Reporting Indeks Pada Bank Syariah Di Indonesia*. BS thesis. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, 2015.

⁴ Kurniawati, Mahardhika, and Rizal Yaya. "Pengaruh mekanisme corporate governance, kinerja keuangan dan kinerja lingkungan terhadap pengungkapan Islamic social reporting." *Journal of Accounting and Investment* 18.2 (2017) hlm: 163-171.

dalam mengelola dan bertanggungjawab atas kegiatan bisnisnya. Laporan tahunan suatu perusahaan merupakan suatu sumber informasi yang lengkap dan penting disusun secara sistematis dan sesuai rencana untuk menunjukkan kegiatan usaha perusahaan. Laporan tahunan perusahaan yang memuat laporan tanggung jawab sosial dan lingkungan lebih bagi investor.⁵ Pengungkapan tanggung jawab sosial ada yang bersifat *mandatory* (bersifat wajib) dan *voluntary* (bersifat sukarela). Pengungkapan laporan tanggung jawab sosial *mandatory* mengikuti peraturan yang telah ditetapkan oleh pemerintah, sedangkan pengungkapan laporan tanggung jawab sosial *voluntary* merupakan laporan tambahan dari aktivitas lingkungan sosial perusahaan yang apabila dicantumkan memiliki nilai lebih.

Konsep CSR sudah ada di dalam ekonomi Islam. Manusia pada dasarnya adalah ciptaan terbaik dan mempunyai tanggung jawab untuk menjaga bumi dan memanfaatkannya dengan bijak. Manusia dilarang merusak lingkungan sebagaimana firman Allah dalam Al-Qur'an Surat Al-Qasas Ayat 77:

وَابْتَغِ فِيمَا آتَاكَ اللَّهُ الدَّارَ الْآخِرَةَ وَلَا تَنْسَ نَصِيبَكَ مِنَ الدُّنْيَا وَأَحْسِنَ كَمَا أَحْسَنَ اللَّهُ إِلَيْكَ

وَلَا تَتَّبِعِ الْفَسَادَ فِي الْأَرْضِ إِنَّ اللَّهَ لَا يُحِبُّ الْمُفْسِدِينَ ﴿٧٧﴾

Artinya: “Dan, carilah pada apa yang telah dianugerahkan Allah kepadamu (pahala) negeri akhirat, tetapi janganlah kamu lupakan bagianmu di dunia. Berbuat baiklah (kepada orang lain) sebagaimana Allah telah berbuat baik kepadamu dan janganlah kamu berbuat kerusakan di bumi. Sesungguhnya Allah tidak menyukai orang-orang yang berbuat kerusakan”. (Q.S Al-Qasas, 28:77)

⁵ Wicaksono, Achmad. "Pengaruh Tekanan Publik terhadap Pengungkapan Laporan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan." *Akuntansi: Jurnal Akuntansi Integratif* (2019) hlm: 84-95.

Dari Imam As-Suyuthi, 'ada seseorang dari kalangan Bani Israil Bernama Qarun. Ia sangat salih tapi secara materi sangat miskin. Sayangnya setelah mendapatkan apa yang diinginkannya, kesalihan Qarun berkurang. Ia meninggalkan ibadah dan berhenti peduli terhadap orang lain. Harta telah menodai iman Qarun dan membuatnya menjadi orang yang durhaka. Pada akhirnya Qarun terjerumus dalam kebinasaan'. Kisah Qarun ini yang kemudian melatarbelakangi turunnya surah Al-Qasas ayat 77. Ayat ini menekankan keseimbangan antara mengejar keuntungan duniawi dan tanggung jawab sosial. Dalam konteks CSR, perusahaan tidak hanya mencari profit tetapi juga harus memberikan manfaat kepada masyarakat dan menjaga lingkungan. CSR berfokus pada bagaimana bisnis dapat memberikan dampak positif jangka panjang bagi masyarakat dan lingkungan. Surah Al-Qasas ayat 77 mengajarkan bahwa kekayaan dan kekuasaan bukan hanya untuk kepentingan pribadi tetapi harus dimanfaatkan untuk kesejahteraan masyarakat.

Konsep CSR dalam islam dinilai menggunakan suatu indeks yang disebut sebagai *Islamic Social Reporting (ISR)*. *Islamic Social Reporting* adalah standar pelaporan kinerja sosial suatu perusahaan yang sesuai dengan nilai keislaman yang tertuang dalam laporan tahunannya. Adanya *Islamic Social Reporting (ISR)* merupakan hasil dari keterbatasan pelaporan sosial konvensional, yang mengharuskan adanya kerangka konseptual berdasarkan prinsip-prinsip syariah. Kerangka ini tidak hanya memudahkan umat Islam dalam pengambilan keputusan, tetapi juga mendukung perusahaan dalam

memenuhi kewajiban mereka kepada Allah SWT dan masyarakat.⁶ Selain itu penerapan ISR difokuskan pada beberapa tujuan antar lain, pemenuhan tanggung jawab subjektif terhadap lingkungan sosial dan Allah SWT, serta meningkatkan keterbukaan dalam menjalankan kegiatan usaha. Laporan penerapan ISR juga akan menjadi pembantu bagi investor muslim dalam mengambil keputusan.

Konsep etika Islam mengharuskan pelaporan tanggung jawab sosial sesuai dengan standar syariah, yang pelaksanaannya secara komersial sesuai dengan kewajiban Islami.⁷ Konsep ini dinamakan *Islamic Social Reporting* yang bertujuan untuk membantu pemangku kepentingan muslim dalam memenuhi tanggung jawab sosial mereka terhadap Allah SWT dan masyarakat.⁸ Sebagai pemimpin dunia, manusia mempunyai kewajiban untuk melindungi seluruh ciptaan Allah SWT dalam konteks perusahaan. Pengungkapan *Islamic Social Reporting* dapat menciptakan kesan positif bagi perusahaan, terutama yang bergerak di sektor syariah, tentu saja pengungkapan kegiatan sesuai syariah menjadi fokus dan penting untuk dilaksanakan.

Laporan penerapan ISR juga akan menjadi alat bantu dalam pengambilan keputusan bagi investor muslim. Indeks ISR adalah standar yang ditetapkan oleh *Accounting and Auditing Organization for Islamic Financial Institution*

⁶ Haniffa, R. Social Responsibility Disclosure: An Islamic Perspective. In *Indonesian Management & Accounting Research*, 2002, (Vol. 1, Issue 2, pp.hlm: 128-146).

⁷ Rizal, Fitra. "Pelaksanaan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSR) Dalam Perspektif Islam." *IJoIS: Indonesian Journal of Islamic Studies* 1.01, 2020, hlm: 19-38.

⁸ Sitorus, Anggi Pratiwi. "Penerapan Dan Penilaian Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Dalam Islam (Islamic Social Reporting)." *At-Tanmiyah: Jurnal Ekonomi dan Bisnis Islam* 1.2, 2022, hlm: 130-141.

(AAOIFI) yang digunakan sebagai alat pengukuran untuk mempraktikkan kinerja perusahaan dalam hal tanggung jawab sosial. Indeks ISR mengungkapkan prinsip-prinsip islam seperti menghindari riba, judi, gharar (ketidakjelasan), penunaian zakat dan infaq, wakaf, dan sebagainya. Indeks ISR diukur berdasarkan enam tema, diantaranya tema keuangan dan investasi, produk dan jasa, karyawan, masyarakat, lingkungan, dan tema tata kelola perusahaan. Pengungkapan ISR merupakan penerapan transparansi perusahaan dan dianggap sebagai suatu kebutuhan yang meningkatkan kepercayaan dan nilai perusahaan kepada pengguna laporan.⁹

Profitabilitas dan kinerja lingkungan perusahaan merupakan dua faktor utama yang terbukti berpengaruh terhadap luasnya pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR), terutama pada perusahaan-perusahaan berbasis syariah. Pengungkapan tanggung jawab sosial secara syariah, *Islamic Social Reporting* dipengaruhi oleh beberapa faktor seperti profitabilitas. Profitabilitas adalah persentase keberhasilan suatu perusahaan untuk mencapai *net income* serta rasio profitabilitas yang digunakan untuk mengukur efektivitas manajemen dalam suatu perusahaan.¹⁰ Rasio profitabilitas ini biasanya dihitung dengan membandingkan elemen-elemen dalam laporan keuangan, seperti yang tercantum dalam laporan laba rugi atau neraca.¹¹

⁹ Syahril, Chitra Mutia. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting." *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK* 4.2, 2019, hlm: 51-57.

¹⁰ Ibrahim, Ibrahim, et al. "Meningkatkan Profitabilitas Bank Umum Syariah di Indonesia Melalui Islamicity Performance Index dan Operating Efficiency Ratio." *Al-Buhuts* 18.2, 2022, hlm: 250-259.

¹¹ Ni Wayan Novi Budiasni, M. M., and Gede Sri Darma. *Corporate Social Responsibility dalam Ekonomi Berbasis Kearifan Lokal di Bali: Kajian dan Penelitian Lembaga Perkreditan Desa*. Nilacakra, 2020.

Penelitian ini menggunakan Rasio Profitabilitas yang diukur dengan ROA (*Return On Asset*). ROA merupakan rasio profitabilitas yang menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba bersih dari sejumlah aktiva perusahaan.¹² Semakin tinggi keuntungan perusahaan, berarti semakin banyak produksi yang dilakukan. Produksi yang melimpah ini berarti masyarakat dapat menikmati berbagai hasil produk, sehingga perusahaan perlu memperhatikan kesejahteraan masyarakat sekitar.¹³ Kegiatan ISR sendiri memiliki dampak positif terhadap profitabilitas, karena adanya kegiatan tersebut dapat meningkatkan citra dan reputasi perusahaan, yang pada akhirnya mendorong masyarakat untuk menggunakan produk atau layanan perusahaan, sehingga meningkatkan laba dari perusahaan.¹⁴

Naiknya laba perusahaan akan membuat investor tertarik untuk menginvestasikan dananya kepada perusahaan. Minat terhadap investasi saham syariah telah tumbuh pesat, dengan jumlah investor saham syariah melonjak 1.650% dalam lima tahun terakhir. Secara spesifik, pada tahun 2019, jumlah investor syariah meningkat 49% menjadi 68.599 orang. Kemudian, pada awal 2020, jumlah tersebut kembali meningkat sebesar 2,2% menjadi 70.132 investor. Agar hal ini terus berlanjut, perusahaan perlu meningkatkan kualitas dan kedalaman standar pelaporan mereka. Investor syariah tidak hanya

¹² Syakhrun, Muhammad, Anwar Anwar, and Asbi Amin. "Pengaruh CAR, BOPO, NPF dan FDR terhadap profitabilitas pada Bank Umum Syariah di Indonesia." *BJRM (Bongaya Journal of Research in Management)* 2.1, 2019 hlm: 1-10.

¹³ Puspasari, Amelia, and Muzakki Muzakki. "Pengungkapan Islamic Social Reporting: Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah." *Ulumuna: Jurnal Studi Keislaman* 7.2, 2021, hlm: 173-196.

¹⁴ Syalsyabilah, Indanaviah, and Efni Anita. "Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Islamic Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Indeks." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi* 2.2, 2022, hlm: 1-8.

mengandalkan laporan keuangan, tetapi juga memerlukan informasi tambahan terkait operasional perusahaan, termasuk pelaporan tanggung jawab sosial berbasis syariah. Pada akhir Desember 2020, jumlah investor saham syariah mencapai 85.891 orang, setara dengan 5,5% dari total investor di Bursa Efek Indonesia (BEI)¹⁵. Di sisi lain, dari total 51 saham baru yang terdaftar di BEI, 38 di antaranya adalah saham syariah, atau sekitar 74,5%. Pada 2023, Bursa Efek Indonesia (BEI) melaporkan bahwa terdapat 567 saham syariah dari total 866 saham per Juni. Menurut Yunan Akbar, proporsi saham syariah yang terdaftar mencapai 60%, dan angka ini terus meningkat setiap tahun dari hanya 318 saham pada 2015. Oleh karena itu, perusahaan memerlukan standar pelaporan yang lebih komprehensif dan canggih.

Pada tahun 2018, diluncurkan indeks saham syariah baru bernama *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)*, yang melengkapi indeks-indeks sebelumnya seperti *Jakarta Islamic Index 30* dan *Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)*. *Jakarta Islamic Index*, yang lebih dikenal sebagai JII, merupakan salah satu indeks saham Indonesia yang menghitung rata-rata harga saham dari jenis saham-saham yang memenuhi kriteria syariah. Keberadaan JII memungkinkan investor untuk berinvestasi secara halal, transparan, dan berpotensi menguntungkan tanpa bertentangan dengan prinsip-prinsip agama. Hal ini mencerminkan minat investor yang kuat terhadap perusahaan yang mempunyai nilai-nilai Islam, dengan tanggung jawab sosial sebagai salah satu aspek utama

¹⁵ Amri, Zahra, and Ingra Sovita. "Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Tax Avoidance Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR)(Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index 70 (JII70) Tahun 2018-2022)." *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis* 1.4 (2024), hlm: 892-910.

yang dievaluasi. Saham syariah yang termasuk dalam *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) telah melalui proses seleksi yang ketat oleh Bursa Efek Indonesia (BEI).¹⁶ Saham syariah yang terdaftar dalam *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) mencakup 70 saham yang paling likuid dan memiliki kapitalisasi pasar terbesar. Selama pandemi Covid-19, kinerja perusahaan yang terdaftar di JII70 relatif baik dan stabil dibandingkan dengan indeks JII lainnya.

Perusahaan syariah yang terdaftar di dalam *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) memiliki tanggung jawab yang strategis dan etis untuk menerapkan *Islamic Social Reporting* (ISR) secara konsisten sebagai bagian dari komitmen terhadap prinsip-prinsip ekonomi islam. Perusahaan syariah yang terdaftar di dalam JII70 tidak hanya diharapkan mencapai kinerja finansial yang baik, tetapi juga wajib menjaga akuntabilitas sosial dan spiritual terhadap umat dan lingkungan. *Islamic Social Reporting* (ISR) merupakan bentuk pelaporan sosial yang berbasis nilai-nilai islam yang meliputi pelaporan zakat, kepatuhan terhadap prinsip syariah, kesejahteraan karyawan, serta kontribusi sosial kepada masyarakat dan lingkungan.¹⁷ Berbeda dari CSR yang bersifat konvensional, ISR menekankan tujuan akhir berupa keberkahan dan keadilan sosial sesuai dengan maqashid syariah. Dengan menerapkan ISR secara konsisten, perusahaan yang terdaftar di dalam JII70 tidak hanya memperkuat reputasi dan kepercayaan investor muslim, tetapi juga menjadikan aktivitas

¹⁶ www.idx.co.id

¹⁷ Haniffa, Roszaini, and Mohammad Hudaib. "Exploring the ethical identity of Islamic banks via communication in annual reports." *Journal of business Ethics* 76 (2007), hlm: 97-116.

bisnis sebagai sarana ibadah dan kontribusi terhadap pembangunan ekonomi islam yang inklusif, etis, dan berkelanjutan.

Investor syariah tidak hanya membutuhkan laporan keuangan tetapi juga informasi lain yang berkaitan dengan perusahaan, seperti laporan tanggung jawab sosial berbasis syariah. Pemerintah sangat mendukung penerapan program CSR hal ini sesuai dengan undang-undang Nomor 39 Tahun 2009 tentang perlindungan dan pengelolaan lingkungan hidup dengan tujuan memstarikan lingkungan hidup dan mencegah kerusakan lingkungan.¹⁸ Melalui Kementerian Lingkungan Hidup Dan Kehutanan (KLHL) pemerintah menetapkan Program Penilaian Peringkat dan Kinerja Perusahaan (PROPER) sejak tahun 2002. PROPER digunakan sebagai tolak ukur untuk mengetahui tingkat kepatuhan terhadap keberlanjutan lingkungan dalam pelaksanaan operasional suatu perusahaan. Meskipun PROPER telah diterapkan sejak tahun 2002 banyak perusahaan yang tidak mematuhi peraturan tersebut selama periode yang diterapkan. Berdasarkan peringkat PROPER yang diterbitkan oleh Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan, terdapat beberapa perusahaan mendapat peringkat merah dan hitam. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan tidak menegakkan peraturan secara konsisten dan tidak peduli terhadap lingkungan. Peringkat biru sering diperoleh perusahaan yang menunjukkan bahwa perusahaan menerapkan peraturan perlindungan lingkungan sesuai dengan standar minimal yang ditetapkan. Perusahaan yang

¹⁸ Hidup, K. L. "Tentang *Perlindungan dan Pengelolaan Lingkungan Hidup*," Jakarta 2019, hlm: 115-132.

memperoleh peringkat hitam dan merah disebabkan oleh kinerja lingkungan yang buruk, dengan kata lain perusahaan tidak menganggap serius klasifikasi dan mengabaikan atau secara sadar melanggar peraturan yang diterapkan, sehingga menyebabkan kerusakan lingkungan. Padahal, kinerja lingkungan perusahaan yang baik akan mendapatkan tingkat kepercayaan yang tinggi dari masyarakat.¹⁹

Seiring dengan meningkatnya minat terhadap investasi berbasis syariah, para investor tidak hanya mempertimbangkan aspek keuangan dalam pengambilan keputusan investasi, tetapi juga menaruh perhatian besar pada komitmen sosial dan nilai-nilai keislaman perusahaan. Hal ini didasarkan pada prinsip investasi syariah harus bebas dari unsur riba, gharar, dan maysir, serta mendorong praktik bisnis yang beretika dan bertanggung jawab secara sosial. Dalam konteks ini, *Islamic Social Reporting (ISR)* memiliki peran sebagai instrumen yang dapat memberikan gambaran kepada investor syariah mengenai transparansi dan akuntabilitas sosial perusahaan. ISR tidak hanya mengungkapkan aktivitas tanggung jawab sosial seperti pelaporan CSR konvensional, tetapi juga menyajikan informasi yang mencerminkan kepatuhan perusahaan terhadap prinsip syariah, seperti distribusi zakat, penyediaan produk halal, perlindungan terhadap hak-hak karyawan, dan keterlibatan sosial yang adil.

¹⁹ Meiyana, Aida, and Mimin Nur Aisyah. "Pengaruh kinerja lingkungan, biaya lingkungan, dan ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan dengan corporate social responsibility sebagai variabel intervening." *Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen* 8.1, 2019, hlm: 1-18.

Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi perusahaan syariah untuk mempraktikkan tanggung jawab sosial sejalan dengan nilai-nilai keislaman. Faktor-faktor yang diduga kuat mempengaruhi pengungkapan ISR diantaranya profitabilitas dan kinerja lingkungan. Berdasarkan latar belakang tersebut, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui **“Pengaruh Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada Perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70) Periode 2021-2023.”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan pada latar belakang di atas yang telah diuraikan, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah:

1. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70) selama periode 2021-2023?
2. Apakah Kinerja Lingkungan berpengaruh terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70) selama periode 2021-2023?

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka yang menjadi tujuan penelitian ini adalah:

- a. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70) selama periode 2021-2023.
- b. Untuk mengetahui pengaruh Kinerja Lingkungan terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII 70) selama periode 2021-2023.

2. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dalam literatur akuntansi dan keuangan, khususnya faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR), Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan. Dalam konteks perusahaan syariah.

- b. Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai referensi bagi peneliti selanjutnya, dan diharapkan mampu memberikan kontribusi terhadap pengembangan ilmu pengetahuan di bidang keuangan. Secara umum penelitian ini juga diharapkan dapat membantu perusahaan dalam mengevaluasi dan meningkatkan pelaporan tanggung jawab sosial berbasis syariah.

c. Kebijakan

Menjadi pertimbangan bagi OJK dan BEI dalam mendorong kebijakan pelaporan keberlanjutan yang sesuai dengan prinsip syariah.

D. Kajian Terdahulu

Sebelum penelitian ini dilakukan, sudah ada penelitian-penelitian terdahulu yang mengkaji mengenai pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR). Namun hasil dari penelitian-penelitian tersebut masih sering menimbulkan perbedaan hasil. Penulis telah merangkum dalam tabel yang telah disajikan sebagai berikut:

Tabel 1. 1 Kajian Terdahulu

No	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Hasil Penelitian	Perbedaan/Persamaan
1.	Adekayanti & Achyani (2022)	Pengaruh Penghargaan, Kinerja Keuangan, Kinerja Lingkungan, dan Umur Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i>	Kinerja lingkungan dan umur perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan ISR, penghargaan berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap pengungkapan ISR. Profitabilitas dan likuiditas berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap pengungkapan ISR.	Perbedaan: penelitian ini menggunakan variabel independen Penghargaan, Umur Perusahaan, sedangkan penelitian penulis menggunakan variabel independen kinerja keuangan dan kinerja lingkungan. Persamaan: penelitian ini menggunakan variabel independen profitabilitas dan variabel dependen <i>Islamic social reporting</i> (ISR). ²⁰
2.	Kalbuana et al., (2019)	Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kinerja Lingkungan (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di JII Tahun 2013-2017)	Profitabilitas, Leverage, dan Kinerja Lingkungan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan ISR. Secara parsial, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan ISR. Kinerja lingkungan dan leverage berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan ISR.	Perbedaan: penelitian ini menggunakan variabel independen Leverage pada perusahaan yang Terdaftar di JII Tahun 2013-2017. Persamaan: penelitian ini menggunakan variabel independen profitabilitas, kinerja lingkungan dan variabel dependen <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR). ²¹

²⁰ Adekayanti, nandita, and fatchan achyani. "pengaruh penghargaan, kinerja keuangan, kinerja lingkungan, dan umur perusahaan terhadap pengungkapan islamic social reporting.", 2022

²¹ Kalbuana, Nawang, et al. "Pengungkapan Islamic Social Reporting: Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kinerja Lingkungan (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di JII Tahun 2013-2017)." *Jurnal Akuntansi Syariah* 2.2, 2019 hlm: 233-248.

No	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Hasil Penelitian	Perbedaan/Persamaan
3.	Hendri Affandi Dan Meta Nursita Majalah Ilmiah BIJAK Vol. 16 No. 1, Maret 2019, pp. 1 – 11	Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan: Sebuah Analisis Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII.	Profitabilitas berpengaruh terhadap ISR. Likuiditas berpengaruh terhadap ISR. Leverage tidak berpengaruh terhadap ISR. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ISR.	Perbedaan: penelitian ini dengan penulis adalah penelitian ini menggunakan variabel independen Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada perusahaan yang terdaftar di JII. Persamaan: penelitian ini dengan penulis adalah penelitian ini menggunakan variabel independen profitabilitas dan variabel dependen <i>Islamic social reporting</i> (ISR). ²²
4.	Muhammad Rusydi Aziz, Roekhudin, Dan Wuryan Andayani Jurnal Ekonomi Modernisasi 15.2, (2019)	Analisis Efek Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR).	Ukuran perusahaan dan profitabilitas memberikan pengaruh positif terhadap pengungkapan ISR. Likuiditas dan kinerja lingkungan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan ISR.	Perbedaan: penelitian ini dengan penulis adalah penelitian ini menggunakan variabel independen ukuran perusahaan, dan likuiditas. Persamaan: penelitian ini dengan penulis adalah penelitian ini menggunakan variabel independen kinerja lingkungan dan profitabilitas dan variabel dependen <i>Islamic social reporting</i> . ²³

²² Affandi, Hendri, and Meta Nursita. "Profitabilitas, likuiditas, leverage, dan ukuran perusahaan: Sebuah analisis islamic social reporting (ISR) pada perusahaan yang terdaftar di JII." *Majalah ilmiah BIJAK* 16.1, 2019, hlm: 1-11.

²³ Aziz, Muhammad Rusydi, Roekhudin Roekhudin, and Wuryan Andayani. "Analisis efek ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan kinerja lingkungan terhadap pengungkapan Islamic Social Reporting." *Jurnal Ekonomi Modernisasi* 15.2, 2019, hlm: 67-76.

No	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Hasil Penelitian	Perbedaan/Persamaan
5.	Ulfah Rahmawati Dam Diana Supriatin Jurnal Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Tahun (2020) 1-16	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah Yang Ada di Indonesia Periode 2015-2018)	Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan ISR. Return on asset berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan ISR. FDR tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan ISR. DAR tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan ISR.	Perbedaan: penelitian ini dengan penulis adalah penelitian ini menggunakan variabel independen ukuran perusahaan, FDR, DAR (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah yang ada di Indonesia Periode 2015-2018). Persamaan: penelitian ini dengan penulis adalah penelitian ini menggunakan variabel independen profitabilitas (ROA) dan variabel dependen <i>Islamic social reporting</i> . ²⁴

²⁴ Rahmawati, Ulfah, And Diana Supriyati. "Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Islamic Social Reporting (Isr)(Studi Empiris Pada Bank Umum Syari’ah Yang Ada Di Indonesia Periode (2015-2018))." *Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR)(Studi Empiris Pada Bank Umum Syari’ah Yang Ada Di Indonesia Periode (2015-2018))*, 2020, hlm: 1-16.

E. Kerangka Teori

Kerangka teori merupakan landasan konseptual yang digunakan dalam sebuah penelitian untuk menjelaskan, mendukung, dan memperkuat variabel-variabel yang akan diteliti. Fungsi kerangka teori adalah sebagai panduan pemikiran yang mengaitkan teori dengan permasalahan penelitian. Hal ini menunjukkan bagaimana teori yang sudah ada dapat digunakan untuk memahami hubungan antar variabel yang akan diteliti. Adapun kerangka teori tersebut yakni:

1. Teori Legitimasi

Teori Legitimasi (*Legitimacy Theory*) menekankan hubungan timbal balik antara perusahaan dan masyarakat secara luas. Menurut teori ini, perusahaan merupakan bagian dari masyarakat dan oleh karena itu harus mematuhi norma-norma sosial yang berlaku, karena keselarasan dengan nilai-nilai tersebut dapat memperkuat legitimasi atau keabsahan perusahaan. Landasan utama teori legitimasi terletak pada kontrak sosial antara perusahaan dengan masyarakat di mana perusahaan beroperasi, di mana perusahaan memanfaatkan sumber daya ekonomi lokal. Oleh karena itu, legitimasi memainkan peran penting dalam menjaga kelangsungan bisnis perusahaan.²⁵ Teori ini menyatakan bahwa perusahaan perusahaan bukan hanya beroperasi untuk mencari keuntungan, tetapi juga membutuhkan

²⁵ Chariri, Anis, and Imam Ghozali. "Teori akuntansi." *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro* 409 (2007).

legitimasi (penerimaan dan persetujuan) dari masyarakat agar kegiatan operasionalnya dapat berkelanjutan.

Perusahaan memerlukan kontribusi dari pemangku kepentingan agar dapat memperoleh sumber daya yang dibutuhkan untuk keberlangsungan hidup dan perkembangan mereka.²⁶ Berdasarkan uraian diatas, dapat dijelaskan bahwa dalam teori legitimasi perusahaan memiliki kontrak atau kewajiban untuk menyesuaikan diri dengan masyarakat atau lingkungan sekitar. Bentuk penyesuaian yang dilakukan adalah dengan melakukan kegiatan operasional perusahaan yang sesuai dengan norma dan nilai yang berlaku dimasyarakat serta usaha dalam pemenuhan kebutuhan masyarakat atau pembangunan kesejahteraan dan kehidupan lingkungan tempat perusahaan beroperasi.²⁷

Legitimasi perusahaan dapat ditunjukkan dengan pengungkapan sosial yaitu *Islamic Social Reporting (ISR)*, hal ini dipandang sebagai suatu upaya untuk meyakinkan masyarakat akan kepedulian perusahaan terhadap lingkungan dan masyarakat sekitar sesuai dengan ketentuan syariat Islam. *Islamic Social Reporting (ISR)* dapat memberikan kontribusi yang baik kepada masyarakat, sehingga masyarakat dapat menerima keberadaan perusahaan pada wilayahnya. Respon baik dari masyarakat dengan menerima keberadaan perusahaan merupakan suatu bentuk legalitas bagi perusahaan.

²⁶ Fontaine, Charles, Antoine Haarman, and Stefan Schmid. "The stakeholder theory." *Edlays education* 1.4 (2006): 1-33.

²⁷ Titisari, H. K. *Up Green CSR, (Refleksi Edukatif Riset CSR dalam Pengembangan Bisnis)*. Jawa Tengah: CV Kekata Grup, 2020, hlm: 55-59

2. *Stakeholder Theory*

Teori *stakeholder* menjelaskan bahwa perusahaan bukanlah organisasi yang hanya fokus pada kepentingan internalnya, tetapi juga harus memberikan nilai tambah bagi *stakeholder*-nya. Kelangsungan hidup perusahaan sangat bergantung pada dukungan yang diberikan oleh *stakeholder*.²⁸

Teori *stakeholder* ini menggambarkan bagaimana manajemen perusahaan memenuhi atau mengelola harapan para *stakeholder*. Teori *stakeholder* menekankan mengenai pentingnya akuntabilitas organisasi yang melampaui kinerja keuangan atau ekonomi semata, dengan menyatakan bahwa organisasi cenderung secara sukarela mengungkapkan informasi tentang kinerja lingkungan, sosial, dan intelektual mereka melebihi di atas permintaan wajibnya, untuk memenuhi ekspektasi sesungguhnya atau yang diakui oleh para *stakeholder*.²⁹

Tujuan utama teori *stakeholder* adalah menciptakan nilai tambah bagi *stakeholder*, mengingat keberlanjutan perusahaan bergantung pada dukungan *stakeholder*, jika perusahaan tidak memperhatikan *stakeholder* maka *stakeholder* dapat berpotensi menarik kembali sumber daya yang dikelola oleh perusahaan, yang akan berbahaya pada keberlanjutan perusahaan. Oleh karena itu, manajemen pemangku kepentingan yang efektif diperlukan agar perusahaan dapat memperoleh dukungan yang

²⁸ Imam, Ghozali, and Anis Chariri. "Teori Akuntansi." *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro* (2007).

²⁹ Agustine, Ira. "Pengaruh corporate social responsibility terhadap nilai perusahaan." *Jurnal Finesta* 2.1 (2014), hlm: 42-47.

diperlukan dan mencapai tujuan perusahaan. Pelaporan lingkungan misalnya, berfungsi sebagai bagian untuk mencegah tindakan yang berpotensi merugikan perusahaan.

Terkait dengan penelitian ini, *stakeholder* memerlukan informasi yang komprehensif mengenai praktik tanggung jawab sosial perusahaan. Oleh karena itu, diperlukan suatu pengungkapan (*disclosure*) terkait praktik *social responsibility* yang dilakukan perusahaan. Pengungkapan tersebut dapat dilakukan melalui laporan tahunan (*annual report*) perusahaan. Para *stakeholder* berhak memperoleh semua informasi, baik yang bersifat *mandatory* maupun *voluntary*, termasuk data keuangan dan non-keuangan.³⁰ Melalui teori *stakeholder* ini, diharapkan manajemen perusahaan dapat mempertimbangkan nilai-nilai moral dan prinsip syariah ke dalam proses perencanaan dan pengambilan keputusan yang berkaitan dengan aktivitas perusahaan.

3. *Shariah Enterprise Theory*

Shariah Enterprise Theory menyatakan bahwa hakekat kepemilikan sesungguhnya berada di tangan Allah SWT, sementara manusia hanya diberi wewenang untuk mengelolanya sebagai khalifah di bumi (*khalifah fil ardhi*). Manusia diwajibkan untuk bertanggung jawab atas semua aktivitasnya

³⁰ Purwanto, Agus. "Pengaruh tipe industri, ukuran perusahaan, profitabilitas, terhadap corporate social responsibility." *Jurnal Akuntansi dan Auditing* 8.1 (2011), hlm: 12-29.

secara vertikal kepada Allah SWT, yang kemudian tercermin dalam bentuk pertanggungjawaban horizontal kepada sesama manusia dan lingkungan.³¹

Enterprise Theory merupakan teori yang mengakui bahwa tanggung jawab tidak hanya kepada pemilik perusahaan, tetapi meluas ke berbagai kelompok stakeholder. Dalam *Shariah Enterprise Theory*, Allah SWT adalah sumber kepercayaan utama. Sumber daya yang dimiliki oleh para stakeholder pada dasarnya merupakan amanah dari Allah SWT, disertai dengan kewajiban untuk menggunakannya sesuai dengan cara dan tujuan yang ditentukan oleh sang pemberi amanah. *Shariah Enterprise Theory* ini dapat dilihat sebagai penyempurnaan dari *Enterprise Theory*.³²

Shariah Enterprise Theory menjelaskan bahwa pihak yang bertanggung jawab dalam lembaga bisnis syariah dibagi menjadi dua kelompok, yakni *direct participant* dan *indirect participant*. *Direct participant* meliputi pihak yang secara langsung terlibat dalam aktivitas bisnis, seperti pemilik, karyawan, investor, dan karyawan perusahaan. Sementara itu, *indirect participant* meliputi pihak yang secara tidak langsung terlibat aktivitas bisnis yakni, Allah SWT, masyarakat, lingkungan, dan stakeholder lainnya.³³

³¹ Bulutoding, Lince. "Integrasi Konsep Amanah dalam Syariah Enterprise Theory: Tinjauan Literatur Komprehensif." *Jurnal Ekonomi Syariah Pelita Bangsa* 9.01 (2024), hlm: 140-148.

³² Pramiana, Omi, and Nur Anisah. "Implementasi Corporate Social Responsibility (CSR) Dalam Perspektif Syariah Enterprise Theory." *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis* 13.2 (2018): 169-182.

³³ *Loc cit*, hlm: 140-148.

Shariah Enterprise Theory dianggap sebagai teori yang paling sesuai untuk diterapkan dalam akuntansi syariah karena mengandung nilai-nilai keadilan, kebenaran, kepercayaan, kejujuran, dan tanggung jawab yang sejalan dengan karakteristik humanis. Teori ini menempatkan tanggung jawab utama secara vertikal kepada Allah SWT sebagai pihak paling tinggi dan tujuan utama kehidupan manusia, yang kemudian diperluas secara horizontal kepada manusia, lingkungan, dan alam. Sebagai khalifah, manusia dipercayakan untuk mengelola sumber daya yang diciptakan Allah SWT seperti tumbuhan, hewan, hutan, air, dan lainnya secara adil demi keberlangsungan hidup manusia. Dalam hal pertanggungjawaban horizontal terhadap manusia, konsep *Shariah Enterprise Theory* menghasilkan laporan nilai tambah yang berfungsi untuk menyampaikan informasi kepada stakeholder mengenai distribusi nilai tambah yang diperoleh perusahaan.³⁴

Kaitan antara *Shariah Enterprise Theory* dan *Islamic Social Reporting* dalam penelitian ini adalah *Theory Shariah Enterprise* mendukung *Islamic Social Reporting* sebagai alat pelaporan, mengukur keberlanjutan dalam perusahaan syariah, dan meningkatkan akuntabilitas perusahaan syariah. Jadi dalam penelitian ini *Shariah Enterprise Theory* sering digunakan sebagai kerangka konseptual yang menjelaskan mengapa dan bagaimana perusahaan syariah menerapkan *Islamic Social Reporting* dalam pelaporannya. Dengan demikian, dalam SET, profitabilitas bukan tujuan akhir, tetapi saran untuk mencapai keberkahan melalui distribusi manfaat

³⁴ Kurniati, P. *Buku Ajar Teori Akuntansi Syariah*, Pontianak, 2023, hlm: 24-26.

kepada seluruh stakeholders. ISR dipandang sebagai implementasi nyata dari SET, karena pelaporan ini mengintegrasikan aspek keuangan, sosial, dan lingkungan dalam syariah.

F. Sistematika Penulisan

Sistematika pembahasan dalam proses penyusunan penelitian ini dimaksudkan untuk memudahkan peneliti dalam menyusun setiap bagian secara rinci, sekaligus memudahkan pembaca memahami keseluruhan isi penelitian. Berikut ini ringkasan pembahasan pada masing-masing bab, yaitu:

Bab I Pendahuluan: Bab ini membahas latar belakang permasalahan, rumusan masalah yang menyajikan pernyataan umum tentang masalah yang akan diteliti, tujuan dan manfaat penelitian yang menggambarkan hasil yang ingin dicapai peneliti mengenai “Pengaruh Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Pada Perusahaan yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) periode 2021-2023”, dan sistematika pembahasan.

Bab II Konsep Teori Operasional Variabel: Bab ini memuat konsep teoritis yang menekankan teori dan hasil penelitian. Landasan teori dalam penelitian ini meliputi kerangka teori, kerangka berpikir, hipotesis, dan operasional variabel terkait Pengaruh Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR).

Bab III Metode Penelitian: Bab ini menggambarkan langkah-langkah terstruktur untuk menyelesaikan permasalahan penelitian, termasuk jenis dan

pendekatan penelitian, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, dan teknik analisis data.

Bab IV Penyajian dan Analisis Data: Bab ini menyajikan gambaran umum hasil penelitian dan data yang diperoleh setelah penelitian yang meliputi gambaran umum hasil penelitian, penyajian data dan analisis data.

Bab V Penutup: Dalam bab ini, peneliti menyajikan kesimpulan dan saran yang merangkum seluruh pembahasan sebagai jawaban dari rumusan masalah.

DAFTAR PUSTAKA

- Adekayanti, nandita, and fatchan achyani. "pengaruh penghargaan, kinerja keuangan, kinerja lingkungan, dan umur perusahaan terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting*.", 2022
- Affandi, Hendri, and Meta Nursita. "Profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan: Sebuah analisis *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perusahaan yang terdaftar di JII." *Majalah ilmiah BIJAK* 16.1, 2019, hlm: 1-11.
- Afiyah, Ulfah Nur, and Moch Mahbub. "Analisis Fatwa Dsn-Mui No. 40/Dsn-Mui/X/2003 Tentang Pasar Modal Dan Pedoman Umum Penerapan Prinsip Syariah Di Bidang Pasar Modal." *Al-Muamalat: Jurnal Ekonomi Syariah* 6.1, 2019), hlm: 83-98.
- Agustine, Ira. "Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap nilai perusahaan." *Jurnal Finesta* 2.1 (2014), hlm: 42-47.
- Aji, Fhirlyadi, Yuni Herlina, and Nurul Hidayati. "Pengungkapan *Islamic Social Reporting* Pada Perusahaan-Perusahaan Di *Jakarta Islamic Index*." *Masterpiece: Journal of Islamic Studies and Social Sciences* 2, 2024, hlm: 29-39.
- Akbar, Taufik. *Analisis Pengaruh Islamic Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Berdasarkan Islamic Social Reporting Indeks Pada Bank Syariah Di Indonesia*. BS thesis. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, 2015.
- Amri, Zahra, and Ingra Sovita. "Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Dan *Tax Avoidance* Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR)(Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di *Jakarta Islamic Index* 70 (JII70) Tahun 2018-2022)." *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis* 1.4 (2024), hlm: 892-910.
- Arianugrahini, Ikkama, and Egi Arvian Firmansyah. "Determinan pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) pada perbankan syariah di Indonesia (*Determinants Of Islamic Social Reporting* (ISR) *Disclosure At Islamic Commercial Banks in Indonesia*)." *Perisai: Islamic Banking and Finance Journal* 4.2, 2020, hlm: 88-101.
- Arulita Handayani Futin, —Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage* Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Study Empiris Perusahaan Listed Di JII Periode 2015-2019|| (UIN Walisongo Semarang, 2021).

- Aziz, Muhammad Rusydi, Roekhudin Roekhudin, and Wuryan Andayani. "Analisis efek ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan kinerja lingkungan terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting*." *Jurnal Ekonomi Modernisasi* 15.2, 2019, hlm: 67-76.
- Bulutoding, Lince. "Integrasi Konsep Amanah dalam *Shariah Enterprise Theory*: Tinjauan Literatur Komprehensif." *Jurnal Ekonomi Syariah Pelita Bangsa* 9.01 (2024), hlm: 140-148.
- Cahaya, Bayu Tri. "*Islamic Social Reporting*": *Transformasi Konsep Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Berbasis Syariah*, Jakarta, 2021, hal: 85.
- Carroll, Archie B., and Kareem M. Shabana. "The business case for Corporate Social Responsibility: A review of concepts, research and practice." *International journal of management reviews* 12.1, 2010, hlm: 85-105.
- Chariri, Anis, and Imam Ghozali. "Teori akuntansi." *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro* 409 (2007).
- Damanik, I. G. A. B. A., and I. Ketut Yadnyana. "Pengaruh kinerja lingkungan pada kinerja keuangan dengan pengungkapan *Corporate Social Responsibility* sebagai variabel intervening." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 20.1, 2017, hlm: 645-673.
- Dhiyaul-haq, Zaki Murtadho. "Pengaruh Profitabilitas, Penghargaan, dan Tipe Kepemilikan Bank Umum Syariah Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (Studi pada Bank Umum Syariah di Indonesia Periode 2010-2014)." (2016).
- Fitranita, Vika, and Indah Oktari Wijayanti. "Profitabilitas, ukuran perusahaan, kinerja lingkungan, pertumbuhan penjualan dan leverage pada pengungkapan *Islamic Corporate Social Reporting*." *JAF (Journal of Accounting and Finance)* 4.1, 2020, hlm: 29-45.
- Fontaine, Charles, Antoine Haarman, and Stefan Schmid. "The *Stakeholder Theory*." *Edlays education* 1.4 (2006), hlm:1-33.
- Freeman, R. Edward. *Strategic management: A stakeholder approach*. Cambridge university press, 2010.
- Gray, Rob, Dave Owen, and Carol Adams. *Accounting & accountability: changes and challenges in corporate social and environmental reporting*. Prentice hall, 1996.
- Haniffa, R. "*Social Reporting Disclosure: An Islamic perspective*. Indonesian Management & Accounting Research, 1 (2), 2002, hlm: 128-146."

- Haniffa, R. *Social Responsibility Disclosure: An Islamic Perspective*. In *Indonesian Management & Accounting Research*, 2002, (Vol. 1, Issue 2, pp.hlm: 128-146).
- Haniffa, Roszaini, and Mohammad Hudaib. "Exploring the ethical identity of Islamic banks via communication in annual reports." *Journal of business Ethics* 76 (2007), hlm: 97-116.
- Herawati, Herawati, Rawi Rawi, and Rina Destiana. "Pengaruh ROA dan ukuran dewan pengawas syariah Terhadap Islamic Social Reporting pada bank umum syariah." *Jurnal Akuntansi* 14.1, 2019, hlm: 1-12.
- Hidup, K. L. "Tentang Perlindungan dan Pengelolaan Lingkungan Hidup," Jakarta 2019, hlm: 115-132.
- Ibrahim, Ibrahim, et al. "Meningkatkan Profitabilitas Bank Umum Syariah di Indonesia Melalui *Islamicity Performance Index* dan *Operating Eficiency Ratio*." *Al-Buhuts* 18.2, 2022, hlm: 250-259.
- Imam, Ghazali, and Anis Chariri. "Teori Akuntansi." *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro* (2007).
- Kalbuana, Nawang, et al. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di JII Tahun 2013-2017)." *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah* 2.2 (2019), hlm: 233-248.
- KLHK. (2024). 5476 Perusahaan Dipantau Lewat PROPER 2025 untuk Perkuat Perlindungan Lingkungan Industri di Daerah Aliran Sungai (DAS) Menjadi Prioritas. Diakses dari <https://kaltimtoday.co/kategori/daerah>
- Kurniati, P. *Buku Ajar Teori Akuntansi Syariah*, Pontianak, 2023, hlm: 24-26.
- Kurniawati, Mahardhika, and Rizal Yaya. "Pengaruh mekanisme *Corporate Governance*, kinerja keuangan dan kinerja lingkungan terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting*." *Journal of Accounting and Investment* 18.2 (2017) hlm: 163-171.
- Listiani, S. Pengaruh *Islamic Corporate Governance* dan profitabilitas terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* perusahaan yang terdaftar pada *Jakarta Islamic Index (JII)* (Doctoral dissertation, UIN Raden Intan Lampung), 2020..
- Luqyana, Ikbar, and Dilla Saezana Zunaidi. "Determinants of islamic social reporting on sharia commercial banks of indonesia." *Perbanas Journal of Business and Banking* 11.1, 2021 hlm: 151-166.

Machali, Metode Penelitian Kuantitatif.h.85

Mais, Rimi Gusliana, and Tuti Alawiyah. "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR) Pada Perbankan Syariah Di Indonesia Tahun 2015-2018." *Jurnal STEI Ekonomi* 29.02, 2020, hlm: 57-77.

Mardliyyah, Zharifah, Sigid Eko Pramono, and Mukhammad Yasid. "Pengaruh *Islamic Social Reporting* (ISR) terhadap kinerja bank pada perbankan syariah di Indonesia." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)* 4.1, 2020, hlm: 43-51.

Meiyana, Aida, and Mimin Nur Aisyah. "Pengaruh kinerja lingkungan, biaya lingkungan, dan ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai variabel intervening." *Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen* 8.1, 2019, hlm: 1-18.

MUI, Dewan Syariah Nasional. "Penerapan Prinsip Syariah Dalam Mekanisme Perdagangan Efek Bersifat Ekuitas di Pasar Reguler Bursa Efek Indonesia." 2011.

Muilah, Anik. "Pengaruh Tipe Industri, Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting*." *SKETSA BISNIS* 6.1, 2019 hlm: 1-12.

Mukliza, Nur. Analisis Kinerja Keuangan Reksa Dana Syariah di Pasar Modal yang Terdaftar Pada Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Diss. IAIN Parepare, 2023.

Ni Wayan Novi Budiasni, M. M., and Gede Sri Darma. *Corporate Social Responsibility dalam Ekonomi Berbasis Kearifan Lokal di Bali: Kajian dan Penelitian Lembaga Perkreditan Desa*. Nilacakra, 2020.

Nurhaliza, Siti. *Analisis Pengaruh Kepemilikan Kas, Quick Ratio Dan Growth Opportunity Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Islamic Social Reporting (Isr) Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index 70 (Jii 70) Periode 2021-2022)*. Diss. Universitas Jambi, 2024.

Othman, Rohana, Azlan Md Thani, and Erlane K. Ghani. "Determinants of *Islamic Social Reporting* among top Shariah-approved companies in Bursa Malaysia." *Research Journal of International Studies* 12.12 (2009), hlm: 4-20.

Peraturan Menteri Lingkungan Hidup dan Kehutanan Republik Indonesia Nomor P. 43/Menlhk-Setjen Tahun 2015 Tentang "Penatausahaan Hasil Hutan Kayu Yang Berasal Dari Hutan Alam."

- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 47 Tahun 2012 Tentang "Tanggung Jawab Sosial Dan Lingkungan Perseroan Terbatas".
- Pramiana, Omi, and Nur Anisah. "Implementasi *Corporate Social Responsibility* (CSR) Dalam Perspektif *Shariah Enterprise Theory*." *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis* 13.2 (2018): 169-182.
- Pratiwi, Lila, and Endang Dwi Retnani. "Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR)." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)* 9.2 (2020).
- Purnomo, Pek Karin, and Luky Patricia Widianingsih. "The influence of environmental performance on financial performance with Corporate Social Responsibility (CSR) disclosure as a moderating variable: evidence from listed companies in Indonesia." *Review of Integrative Business and Economics Research* 1.1, 2012, hlm: 57.
- Purwanto, Agus. "Pengaruh tipe industri, ukuran perusahaan, profitabilitas, terhadap *Corporate Social Responsibility*." *Jurnal Akuntansi dan Auditing* 8.1 (2011), hlm: 12-29.
- Puspasari, Amelia, and Muzakki Muzakki. "Pengungkapan *Islamic Social Reporting*: Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah." *Ulumuna: Jurnal Studi Keislaman* 7.2, 2021, hlm: 173-196.
- Rachmania, Dewi, and Nurul Alviana. "Pengaruh Kinerja Keuangan dan Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap *Islamic Social Reporting* (ISR)(Pada Bank Umum Syariah di Indonesia Periode 2014-2018)." *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 4.1, 2020, hlm: 49-55.
- Rahmawati, Ulfah, And Diana Supriyati. "Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan *Islamic Social Reporting* (ISR)(Studi Empiris Pada Bank Umum Syari'ah Yang Ada Di Indonesia Periode (2015-2018))." *Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR)(Studi Empiris Pada Bank Umum Syari'ah Yang Ada Di Indonesia Periode (2015-2018))*, 2020, hlm: 1-16.
- Rizal, Fitra. "Pelaksanaan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSR) Dalam Perspektif Islam." *IJoIS: Indonesian Journal of Islamic Studies* 1.01, 2020, hlm: 19-38.
- Santoso, Arif Lukman, and Zaki Murtadho Dhiyaul-Haq. "Determinan Pengungkapan *Islamic Social Reporting* pada Bank Umum Syariah di Indonesia." *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis* 4.2, 2017, hlm: 125-142.

- Sari, Mike Sonita, and Nayang Helmayunita. "Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting*." *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 1.2 2019, hlm: 751-768.
- Sekarini, Laras Arum, and Iwan Setiadi. "Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)." *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi* 19.2, 2022, hlm: 203-212.
- Setiawan, Hendra. "*Is The Environmental Performance, Environmental Accounting, Agency Cost Impact On Company Performance?(Case Study Of Regional Water Companies In Indonesia)*." *International Journal of Contemporary Accounting* 2.1, 2020, hlm: 43-64.
- Sitorus, Anggi Pratiwi. "Penerapan Dan Penilaian Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Dalam Islam (*Islamic Social Reporting*)." *At-Tanmiyah: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam* 1.2, 2022, Hlm: 130-141.
- Sugiyono, *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*.h. 148.
- Sugiyono, Sugiyono. "Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, R&D." *Bandung: Alfabeta* 1.11 (2016).
- Sujarweni, V. Wiratna, "Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi", (Yogyakarta: Pustaka Baru Press, 2015), Hlm: 161
- Sukabumi, STIE Pasim. "Teknik pengambilan sampel umum dalam metodologi penelitian: Literature review." *Jurnal Ilmiah Pendidikan Holistik (JIPH)* 1.2, 2022, hlm: 85-114.
- Suliyanto, Suliyanto. "Bahan Ajar Metode Penelitian (Prof. Dr. Suliyanto, SE., MM.)" (2023).
- Syahril, Chitra Mutia. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Kinerja Lingkungan terhadap Pengungkapan *Islamic Social Reporting*." *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK* 4.2, 2019, hlm: 51-57.
- Syakhrun, Muhammad, Anwar Anwar, and Asbi Amin. "Pengaruh CAR, BOPO, NPF dan FDR terhadap profitabilitas pada Bank Umum Syariah di Indonesia." *BJRM (Bongaya Journal of Research in Management)* 2.1, 2019 hlm: 1-10.
- Syalsyabilah, Indanaviah, and Efni Anita. "Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan *Islamic Corporate Social Responsibility* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Indeks." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi* 2.2, 2022, hlm: 1-8.

- Titisari, H. K. *Up Green CSR, (Refleksi Edukatif Riset CSR dalam Pengembangan Bisnis)*. Jawa Tengah: CV Kekata Grup, 2020, hlm: 55-59.
- Toto Syatori Nasehuddie, 2008, *Metode Penelitian (Sebuah Pengantar)*, Cirebon : STAIN Cirebon, hlm, 23.
- Triyuwono, Iwan. "Mengangkat “sing liyan” untuk formulasi nilai tambah syari’ah." *Simposium Nasional Akuntansi X Unhas*, 2007 hlm: 26-28.
- Ulandari, Vitria Suci. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Good Corporate Governance, dan Umur Perusahaan Terhadap Islamic Social Reporting (ISR) Pada Perbankan Syariah di Indonesia*. Diss. STIE Perbanas Surabaya, 2020.
- Vionita, Velly, Kurnia Kurnia, and Febrial Pratama. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Investment Account Holder terhadap Pengungkapan Islamic Corporate Social Responsibility (Studi kasus pada Bank Umum Syariah yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Tahun 2016-2019)." *Ad-Deenar: Jurnal Ekonomi dan Bisnis Islam* 5.02, 2021, hlm: 193-212.
- Vitria, Dwi Nurbaiti. *Pengaruh Islamic Corporate Social Responsibility, Sharia Compliance Dan Zakat Terhadap Stabilitas Keuangan Bank Syariah Di Asean Tahun 2019-2023*. Diss. Uin Raden Intan Lampung, 2025.
- Werang, *Pendekatan Kuantitatif Dalam Penelitian Sosial*.h. 139-140.
- Wicaksono, Achmad. "Pengaruh Tekanan Publik terhadap Pengungkapan Laporan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan." *Akuntansi: Jurnal Akuntansi Integratif* (2019) hlm: 84-95.
- Widyanti, Afriana Dwi, and Nadia Cilarisinta. "Pengaruh profitabilitas, kepemilikan institusional dan kinerja lingkungan terhadap islamic social reporting." *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi* 18.2, 2020.
- www.idx.co.id, “Indeks Saham Syariah”.
- www.menlhk.go.id
- Yani, Fitri, and Maulana Yusuf. "Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan ISR." *EKSAYA: Jurnal Ekonomi Syariah* 3.2, 2022, hlm: 69-79.
- Yusuf, Muhamad, and Nurul Shayida. "Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Papa Perusahaan Di JII." *AKRUAL: Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 2.1, 2020, hlm:1-17.