
JURNAL WIDYA GANECWARA

PERAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN DAN AKUNTANSI SOSIAL DALAM BISNIS (STUDI KASUS PADA INDUSTRI LOGAM DI CEPER KABUPATEN KLATEN).

Radita Anggi Budi Kartika¹

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tunas Pembangunan Surakarta

Hariyono²,

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tunas Pembangunan Surakarta

Syahriar Abdullah³

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tunas Pembangunan Surakarta

Info Artikel

Kata kunci:

Faktor-faktor tanggungjawab sosial perusahaan, akuntansi sosial perusahaan, regresi linier berganda

Keywords:

corporate social responsibility factors, corporate social accounting, multiple linear regression

Abstrak

Tujuan yang ingin dicapai mpenelitia ini yaitu: Untuk menguj isecara parsial pengaruh regulasi pemerintah, tekananmasyarakat, tekanan organisasi lingkungan, tekanan media massa, tekanan pelanggan, dan informasi lingkungan pada tanggung jawab sosial perusahaan. Untuk menguji pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan terhadap akuntansi sosial perusahaan. Penelitian ini dilaksanakan pada perusahaan Industri Pengecoran Logam Baja di Kabupaten Klaten. Populasi dalam penelitian ini ialah anggota koperasi Pengecoran Logam Baja "Batur Jaya" sebanyak 36 perusahaan. Adapun sampel diambil sebanyak 36 perusahaan dengan metode sampling jenuh.

Hasil penelitian ditemukan bahwa secara parsial terdapat pengaruh regulasi pemerintah, tekanan masyarakat, tekanan organisasi lingkungan, tekanan media massa, dan informasi lingkungan pada tanggung jawab sosial perusahaan. Sedangkan tekanan pelanggan

Secara individual ada pengaruh pada tanggungjawab sosial perusahaan. Diketahui pula bahwa tanggung jawab sosial perusahaan memengaruhi akuntansi sosial perusahaan. Variabel tanggung jawab sosial perusahaan dapat dijelaskan oleh variabel regulasi pemerintah, tekanan masyarakat, tekanan organisasi lingkungan, tekanan media massa , tekanan pelanggan, dan informasi lingkungan sebesar 97,80%. Sedangkan sumbangan pengaruh dari variable pentingnya tanggung jawab social terhadap akuntansi sosial sebesar 77,20%.

Abstract

The objectives to be achieved in this research were: To partially examine the effect of government regulations, public pressure, environmental organization pressure, mass media pressure, customer pressure, and environmental information on corporate social responsibility. To examine the effect of corporate social responsibility on corporate social accounting. The research was carried out at the Steel Metal Casting Industry in Klaten Regency. The population in this study were 36 members of the Steel Metal Casting Cooperative "Batur Jaya". The samples were taken as many as 36 companies with saturated sampling method.

The results of the study found that partially there is an influence of government regulations, public pressure, environmental organization pressure, mass media pressure, and environmental information on corporate social responsibility. Meanwhile, customer pressure

Individually there is an influence on corporate social responsibility. It is also known that corporate social responsibility affects corporate social accounting. The variable of corporate social responsibility can be explained by variables of government regulations, public pressure, environmental organization pressure, mass media pressure, customer pressure, and environmental information by 97.80%. While the contribution of the influence of the Importance of Social Responsibility variable to social accounting was 77.20%.

✉Alamat korespondensi :

FEB UTP Surakarta

Jl. Walanda Maramis No.56, Nusukan,

Kec. Banjarsari, Kota Surakarta,

Jawa Tengah 57135

E-mail:

Hariyono_55@yahoo.com¹

A. PENDAHULUAN

1. Latar Belakang

Kemajuan dunia usaha dewasa ini tidak mungkin dipisahkan dengan lingkungan eksternalnya. Sisi eksternal perusahaan merupakan para pemilik maupun pihak-pihak yang bukan pemilik perusahaan, bukan pemimpin perusahaan, dan bukan pula karyawan perusahaan, sehingga hal ini menjadi pusat perhatian bagi kalangan akademisi, praktisi, dan regulator serta lembaga swadaya masyarakat sejak beberapa dasawarsa terakhir (Hamdani et al., 2017).

Standar akuntansi keuangan di Indonesia belum mengharuskan perusahaan untuk mengungkapkan informasi sosial terutama informasi mengenai tanggung jawab perusahaan terhadap lingkungan, akibatnya yang terjadi di dalam praktik perusahaan hanya dengan sukarela mengungkapkannya. Perusahaan akan mempertimbangkan biaya dan manfaat yang akan diperoleh ketika mereka memutuskan untuk mengungkapkan informasi sosial. Seandainya manfaat yang akan

diperoleh dengan pengungkapan informasi tersebut lebih besar dibandingkan biaya yang dikeluarkan untuk mengungkapkannya maka perusahaan akan dengan sukarela mengungkapkan informasi tersebut (Onanis, dan Robin. 2016).

Mengingat rendahnya kepedulian sosial perusahaan, maka peneliti tertarik untuk mengadakan penelitian dengan judul “Peran Tanggungjawab Sosial Perusahaan dan Akuntansi Sosial Dalam Bisnis (Studi Kasus pada Industri Logam di Cepur Kabupaten Klaten)”.

2. Identifikasi Masalah

Identifikasi masalah dalam penelitian ini antara lain:

- Apakah modal berpengaruh terhadap keberhasilan usaha pada tang-gungjawab sosialperusahaan?
- Apakah regulasi pemerintah berpengaruh signifikan terhadap tanggung jawab sosial perusahaan?
- Apakah tekanan masyarakat berpengaruh signifikan terhadap tanggung jawab sosial perusahaan?

- d. Apakah tekanan organisasi lingkungan berpengaruh signifikan terhadap tanggungjawab sosialperusahaan?
- e. Apakah tekanan media massa berpengaruh signifikan terhadap tanggungjawab sosialperusahaan?
- f. Apakah tekanan pelanggan berpengaruh signifikan terhadap tanggungjawab sosialperusahaan?
- g. Apakah tekanan informasi lingkungan berpengaruh signifikan terhadap tanggungjawab sosialperusahaan?
- h. Apakah tanggung jawab sosial perusahaan berpengaruh terhadap akuntansi social perusahaan?

3. Tujuan Penelitian:

- a. Untuk menguji pengaruh regulasi pemerintah terhadap tanggungjawab sosialperusahaan.
- b. Untuk menguji pengaruh tekanan masyarakat terhadap tanggungjawab sosialperusahaan.
- c. Untuk menguji pengaruh tekanan organisasi lingkungan terhadap tanggungjawab sosialperusahaan.
- d. Untuk menguji pengaruh tekanan media massa terhadap tanggung

jawab sosial perusahaan.

- e. Untuk menguji pengaruh tekanan pelanggan terhadap tanggungjawab sosialperusahaan.
- f. Untuk menguji pengaruh informasi lingkungan terhadap tanggungjawab social perusahaan.
- g. Untuk menguji pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan terhadap akuntansi sosialperusahaan.

4. Manfaat Penelitian

Kontribusi dari hasil penelitian ini diharapkan ialah sebagai berikut::

a. Bagi Lembaga

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan referensi pengembangan teori bagi penelitian selanjutnya, dan sebagai sumbangan pemikiran bagi yang membutuhkan.

b. Perusahaan

Penelitian ini bisa digunakasebagai bahan pertimbangan dalam mengembangkan konsep tanggung jawab dan akuntansi sosial dalam perusahaan.

c. Investor

Penelitian ini bisa dimanfaatkan sebagai bahan pertimbangan oleh para investor untuk menanamkan

modalnya kepada perusahaan-perusahaan yang mempunyai komitmen sosial yang tinggi,transpara.

B. TINJAUAN PUSTAKA KERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESA

1. TinjauanPustaka

Tanggungjawab Sosial merupakan tanggungjawab moral pengusaha kepada para pemegang saham, karyawan dan anggota keluarganya serta masyarakat yang terkena dampak bisnisnya (Sinuor 2017: 295). World Bank merumuskan tanggungjawab sosial sebagai "the commitmentof business to contribute to sustainable economic development working with employess and their respresentatives, the local communityand society at large to improve qualityof life, inwaysthatarebothgoodforbusines sand goodfor development" (Jalal,2019).

Menurut Harahap (2016) ada tiga pandangan atau model yang menggambarkan tentang keterlibatan perusahaan maupun pemerintah dalam kegiatan sosial yaitu::

a. Corporate Philantrophy

Tanggung jawab perusahaan sebatas kedermawanan belum sampai kepada tanggungjawabnya. Bentuk tanggungjawab ini bisa dalam bentuk kegiatan amal, sumbangan atau kegiatan lain yang mungkin saja tidaklangsung berhubungan dengan kegiatan perusahaan.

b. Corporate Responsibility

Usaha-usaha sebagai ujud tanggungjawab social perusahaan ketika sedang mengejar keuntungan sebagai tujuan perusahaan.

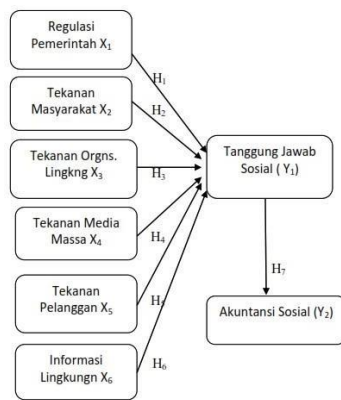
c. Corporate Policy

Berhubungan erat pada bagaimana hubungan antara perusahaan dengan pemerintah yang meliputi posisi suatuperusahaan dengan adanya berbagai kebijaksanaan pemerintah yang mempengaruhi baik bagi perusahaan atau masyarakat secara keseluruhan.

Bila Tanggungjawab Social sudah diyakini sebagai suatu kewajiban bagi perusahaan, maka dengan sendirinya perusahaan telah melaksanakan investasi social. Sebagai investasi social tentu saja perusahaan akan memperoleh keuntungan dalam manfaat yang akan diperoleh. Karena tanggungjawab sosial bersifat investasi sosial sudah barang tentu manfaat yang tersebut tidak seketika, tetapi baru dipetik dikemudian hari.

2. Kerangka Pemikiran

3.



4. Hipotesis

Berdasarkan penelitian terdahulu, dapat dirumuskan hipotesis penelitian berikut ini.

H1: Regulasi Pemerintah berpengaruh positif terhadap Tanggungjawab sosial perusahaan.

H2: Tekanan Masyarakat berpengaruh positif terhadap Tanggungjawab sosial perusahaan.

H3: Tekanan Organisasi Lingkungan berpengaruh positif terhadap Tanggungjawab sosial perusahaan.

H4: Tekanan Media Massa berpengaruh positif terhadap Tanggungjawab sosial perusahaan

H5: Tekanan Pelanggan berpengaruh positif terhadap Tanggungjawab sosial perusahaan

H6: Informasi Lingkungan berpengaruh positif terhadap Tanggungjawab sosial perusahaan

H7: Tanggung jawab sosial perusahaan berpengaruh positif terhadap akuntansi sosial

C. Metode Penelitian

Pada penelitian ini populasinya adalah usaha atau perusahaan Industri Pengecoran Logam Baja yang tergabung dalam Koperasi Pengecoran Logam "Batur Jaya" sebanyak 36 perusahaan industry logam.

Sampel merupakan bagian dari karakteristik dan jumlah dari populasi (Sugiyono, 2016: 62). Menurut penelitian ini teknik pengambilan sampel menggunakan non probability sampling.

Tehnik pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan sampling jenuh yaitu semua anggota populasi digunakan sebagai sampel (Sugiyono, 2016: 96).

D. Hasil Penelitian & Pembahasan

1. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda

a. Uji t (uji parsial)

Hasil uji t dapat dilihat pada tabel berikut:

Dari analisis regresi, ditemukan bahwa variabel regulasi pemerintah mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap tanggungjawab sosial perusahaan. Hal ini dapat ditunjukkan dari besarnya

koefisien regresi yang bertanda positif yaitu 3,150. Artinya apabila regulasi pemerintah dinaikan sebesar satuan, maka akan mengakibatkan meningkatnya tanggungjawab sosial perusahaan. sebesar 0,202 ($1 \times 0,202$), dengan anggapan or-faktor lainnya konstan.

Penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Delvi, et al., (2017) yang menyatakan bahwa regulasi pemerintah berpengaruh secara positif terhadap pentingnya tanggungjawab sosial perusahaan. Selanjutnya dalam penelitian Pujiyono, et al., (2016), juga menyimpulkan bahwa regulasi pemerintah berpengaruh secara positif terhadap pentingnya tanggungjawab social perusahaan.

b. Uji F

Uji F (Fisher) adalah digunakan untuk menunjukkan apakah sekelompok variabel tak gayut secara bersama-sama mempunyai pengaruh terhadap variabel gayut.

2. Koefisien Determinasi

Nilai koefisien determinasi dapat dilihat pada tabel berikut: Besarnya koefisien determinasi adalah 0,941 (lihat lampiran 21) yang berarti bahwa kontribusi pengaruh dari variabel Regulasi Pemerintah (Government Regulation), Tekanan masyarakat (Community Pressure), Tekanan

organisasi Lingkungan (Environment organization Pressure), Tekanan media massa (Mass Media Pressure), Tekanan Pelanggan, Tekanan Informasi Lingkungan. terhadap Pentingnya Tanggungjawab sosial perusahaan sebesar 94,10%, sedangkan sisanya yaitu 5,90% ($100\% - 94,10\%$) berasal dari pengaruh faktor-faktor lain di luar penelitian ini.

E. KESIMPULAN & SARAN

1. Kesimpulan

Kesimpulan yang dapat diambil pada penelitian ini diantaranya:

- Terdapat pengaruh positif dan signifikan antara variable Regulasi Pemerintah terhadap pentingnya Tanggungjawab sosial perusahaan. Terdapat pengaruh positif dan signifikan antara variable Tekanan Masyarakat terhadap pentingnya tanggungjawab sosial perusahaan.
- Terdapat pengaruh positif dan signifikan antara Tekanan Organisasi Lingkungan terhadap Tanggungjawab sosial perusahaan
- Terdapat pengaruh positif dan signifikan antara Tekanan Media Massa terhadap Tanggungjawab sosial perusahaan
- Tidak terdapat pengaruh tekanan pelanggan terhadap tanggungjawab sosial perusahaan
- Terdapat pengaruh positif dan signifikan antara Informasi

- Lingkungan terhadap Tanggungjawab social perusahaan
- f. Terdapat pengaruh positif dan signifikan antara Pentingnya Tanggungjawab social perusahaan terhadap pentingnya akuntans isosial
- g. Dari uji t maupun uji F diketahui bahwa variabel-variabel Regulasi Pemerintah (Government Regulation), Tekanan masyarakat (Community Pressure), Tekanan organisasi Lingkungan (Environmnetal organization Pressure), Tekanan media massa (Mass Media Pressure), Tekanan Pelanggan, Tekanan Informasi Lingkungan pada Pentingnya Tanggungjawab social mempunyai pengaruh positif secara bersama-sama.
- h. Regulasi Pemerintah (Government Regulation), Tekanan masyarakat (Community Pressure), Tekanan organisasi Lingkungan (Environmnetal organization Pressure), Tekanan media massa (Mass Media Pressure), Tekanan Pelanggan, Tekanan Informasi Lingkungan terhadap Pentingnya Tanggungjawab social dapat dijelaskan dengan regresi ditemukan angka adjusted R square sebesar 0,978. Dengan demikian angka 0,978 menunjukkan hanya sekitar 97,80 % variabel Pentingnya Tanggungjawab social bisa dijelaskan oleh variabel Regulasi Pemerintah (Government Regulation), Tekanan masyarakat (Community Pressure), Tekanan organisasi Lingkungan
- (Environmnetal organization Pressure), Tekanan media massa (Mass Media Pressure), Tekanan Pelanggan, Tekanan Informasi Lingkungan. Sisanya 2,20% diterangkan oleh faktor-faktor lain di luar penelitian ini.
- i. Sedangkan sumbangan pengaruh dari variable Pentingnya Tanggung jawab social terhadap akuntansisosial sebesar 77,20%. Sisanya yaitu 22,80% (100% - 77,20%) berasal dari pengaruh faktor-faktor lain di luar penelitian ini.

2. Saran

Saran yang dapat diajukan dari penelitian ini antara lain:

- Perusahaan sampel dalam penelitian ini sebagian belum mengetahui tentang akuntansi sosial. Selain itu responden dalam penelitian ini adalah semua karyawan yang terdaftar dalam perusahaan dari semua jabatan mulai dari atasan sampai ke bawah, maka dalam penelitian selanjutnya diharapkan meli batkan perusahaan-perusahaan yang sudah mengetahui tentang akuntansi social dan diharapkan menggunakan responden pada tingkat manajer menengah keatas.
- Penelitian selanjutnya dapat pula menggunakan data yang bersifat time series sehingga akan memungkinkan hasil yang didapat meyakinkan merupakan pengaruh

keberadaan adanya regulasi pemerintah, tekanan masyarakat, tekanan organisasi lingkungan, tekanan media massa, tekanan pelanggan, tekanan informasi lingkungan yang sesungguhnya.

DAFTAR PUSTAKA

Alamaidah, Siti & Tutik Endarwati. 2019. Analisis Pengaruh Karakteristik Wirausaha, Modal, Motivasi, Pengalaman dan Kemampuan Usaha terhadap Keberhasilan Usaha Pada UKM Penghasil Mete Di Kabupaten Wonogiri. *Seminar Nasional Edusaintek FMIPA UNIMUS 2019*.

Akisik, O. and Graham G., (2017). The Impact of Corporate Social Responsibility and Internal Controls on Stockholder's View of The Firm and Financial Performance. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, Vol. 8 Issue:3. Doi:10.1108/SAMPJ-06-2015-0044.

Arikunto, Suharsimi, (2016). *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta, PT Bina Aksara.

Arfan, I., (2018). *Akuntansi Lingkungan & Pengungkapannya*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Azheri, R., (2017). *Corporate Social Responsibility: Dari Voluntary menjadi Mandatory*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Basuki, & Patrioty, C. N. (2011). Pengaruh Regulasi Pemerintah, Tekanan Massa, Tekanan Organisasi Lingkungan, Tekanan Media Massa, Terhadap Corporate Social Disclosure. *Jurnal Ekuitas (ISSN 1411- 0393)*, Vol : 15,23-29.

Bertens, K. (2017). *Pengantar Etika Bisnis*. Yogyakarta: Kanisius, Seri Filsafat.

Collince Gworo (2016). Impact of Social Responsibility Accounting on The Future Profitability of Listed Firms In Kenya. *International Journal of Current Research* Vol. 8, Issue, 11, pp.41375-41380, November, 2016

Delvi S. S., Rispano, Widarno, B., (2017). Persepsi Akuntan Pendidik Terhadap Pentingnya Penerapan Akuntansi Sosial Pada Suatu Perusahaan. *Jurnal Akuntansi & Sistem Teknologi Informasi* Vol. 13 No 4. Desember 2017: 531 - 541.

Fahrial, Andrew S. U, Dewi, S., (2019). Pemanfaatan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Pembangunan Perekonomian Desa. *Jurnal Wawasan Yuridika*, Vol. 3 | No. 2 | September, hal. 251-264.

- Faletehan, A. F., (2018). Pengantar Ilmu Manajemen, Surabaya: digilib.uinsby.ac.id Supported by: Government of Indonesia (GoI) and Islamic Development Bank(IDB)
- Ghozali, I & Chariri, A., (2018), Teori Akuntansi, International Financial Reporting System (IFRS). Edisi 5, Semarang :Diterbitkan oleh; Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (edisi 1). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamdani S.P., Yuliandari, W.S., Budiono, E., (2017).Kepemilikan Saham Publik & Return on Assets Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)*, Volume 9, No1, April 2017, Hal. 47-54.
- Harahap, S. S., (2016) Teori Akuntansi Edisi Revisi, Cetakan Kedua belas : Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Hidayati, A.N. (2019). Pengaruh Regulasi Pemerintah; Tekanan Masyarakat, Tekanan Organisasi Lingkungan dan Tekanan Media Massa Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). Artikel Ilmiah STIE Perbanas Surabaya.
- Ikhsan, A dan Muhammad I., (2016). Akuntansi Keperilakuan, Jakarta: Salemba Empat.
- Jalal, (2019) Selamat Datang ISO 26000!, Lingkar Studi CSR, www.csrindonesia.com/data/articles/20101217084002-a.pdf, diakses tanggal 10 Desember 2019, pukul 13.00 WIB.
- Jitmaneroj, B.(2018). A latent variable analysis of corporate social responsibility and firm value. *Managerial Finance*, 44(4), 478-494. <https://doi.org/10.1108/MF-08-2017-0303>.
- Jordan H. E, S (2016) Pancasila-Based Social Responsibility Accounting *Procedia- Social and Behavioral Sciences* 219 (2016) 700 – 709.
- Latapía. M. A, Lára J and Brynhildur D (2019) A literature review of the history and evolution of corporate social responsibility. *International Journal of Corporate Social Responsibility*(2019) 4:1.
- Martusa, R., (2010). Peranan Environmental Accounting terhadap Global Warming. *Jurnal Akuntansi*, 1(2): 164-179
- Meyliana dan Hanny (2019). Pengaruh Kredibilitas Corporate Social Responsibility Terhadap Penilaian Konsumen. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, Volume 11 Nomor 1, Mei 2019 : 1 -11

- Muhammad, C, I., Santoso T. R, dan Risna R (2018). Pelaksanaan Corporate Social Responsibility PT. Indonesia Power UPJPKamojang. Social Work Jurnal, Vol. 8, No. 2, hal. 195-202.
- Nurbaiti, S.R., dan Bambang, A.N., (2017). Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Partisipasi Masyarakat dalam Pelaksanaan Program Corporate Social Responsibility (CSR). Proceeding Biology Education Conference, Volume 14, Nomor 1, hal. 224 – 228.
- Nurhadi, A. (2017). Hubungan Antara Persepsi & Keragaman Motif Sosial dengan Tingkat Partisipasi Masyarakat dalam Program CSR PT. X (Kasus Koperasi Serba Usaha Rancage CSR PT. X). Institut Pertanian Bogor
- Onanis, K. & Robin. (2016). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI. BinaEkonomi Vol. 20, Nomor 1.
- Prayitno, U. S., (2018). Corporate Social Responsibility: Konsep, Strategi, dan Implementasi. Jakarta: P3DI Setjen DPR Ridan Azza Grafika.
- Priyatno. D., (2017). Analisis Korelasi, Regresi, dan Multivariat Dengan SPSS. Yogyakarta: Gava Media
- Pujiyono, Jamal W, Triyanto (2016). Model Pertanggungjawaban Hukum Pelaksanaan Corporate Sosial Responsibility (CSR) Untuk Meningkatkan Kesejahteraan Masyarakat. Yustisia. Vol.5 No.1 Januari -April.
- Purnamawati I G A, Gede A Y, Diatmika I P G., (2018) Green Accounting: A Management Strategy and Corporate Social Responsibility Implementation. International Journal of Community Service Learning. Volume 2, Number 3, Tahun 2018, pp. 149-156
- Rifana W.R.S., Diana, N., Afifudin (2019). Pengaruh Pengungkapan Akuntansi Lingkungan Terhadap Stock Return (Studi Empiris di BEI Periode 2016-2018). E-JRA, Vol. 08 No. 11 Agustus. Hal. 138-147.
- Setiaji, B., (2019). Cara Mudah Analisa Kuantitatif, Dilengkapi dengan Tutorial SPSS, Surakarta: Penerbit Al-Es'af University Press.
- Siregar, S., (2019) Statistika Deskriptif untuk Penelitian Dilengkapi Perhitungan Manual & Aplikasi SPSS, Jakarta: Rajawali Pers.
- Sinuar, Y. L., (2017). Etika Bisnis: Pendekatan Filsafat Moral Terhadap Perilaku Pebisnis Kontemporer. Jakarta: Yayasan Pustaka Obor Indonesia.

Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta.

Tobing, R.A., Zuhrotun; Ruserlistyani (2019). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, Vol. 3 No. 1, Hlm: 102-123, Juli 2019

Website: <http://journal.umy.ac.id/index.php/rab>