



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LUAS
PENGUNGKAPAN CSR PADA LAPORAN TAHUNAN PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2007-2009**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : FLORENTINA YUNITA KOSASIH

NIM : 125070691

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : FLORENTINA YUNITA KOSASIH
NO. MAHASISWA : 125070691
JURUSAN : S1 AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI LUAS PENGUNGKAPAN
CSR PADA LAPORAN TAHUNAN
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2007-2009

Jakarta, Juni 2011

Pembimbing

Ardiansyah R., SE, M.Si., Ak.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI**

NAMA : FLORENTINA YUNITA KOSASIH
NIM : 125070691
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI LUAS PENGUNGKAPAN
CSR PADA LAPORAN TAHUNAN
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2007-2009

TANGGAL : 22 Juli 2011

KETUA PENGUJI :

(Sofia Prima Dewi, SE., M.Si., Ak.)

TANGGAL : 22 Juli 2011

ANGGOTA PENGUJI :

(Ardiansyah R., SE., M.Si., Ak.)

TANGGAL : 22 Juli 2011

ANGGOTA PENGUJI :

(Sri Wahyuni, SE., M.Si., Ak.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) Florentina Yunita Kosasih (125070691)
- (B) ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LUAS PENGUNGKAPAN CSR PADA LAPORAN TAHUNAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2007-2009
- (C) viii + hlm 64; 2011, gambar 2, tabel 11
- (D) Pengungkapan CSR, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Proporsi Saham Institusi, Umur Perusahaan
- (E) Tujuan penelitian adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas, ukuran perusahaan, proporsi saham institusi, dan umur perusahaan terhadap luas pengungkapan CSR pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2009. Dalam penelitian ini, pengungkapan CSR pada laporan tahunan menggunakan indikator yang dikeluarkan oleh *Global Reporting Initiative (GRI)*. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan didapat sebanyak 57 sampel selama periode penelitian. Pengujian dilakukan dengan *software SPSS 17.00 for windows* menggunakan regresi berganda (*multiple regression*) untuk menguji pengaruh variabel-variabel independen terhadap variabel dependen. Hasil pengujian menunjukkan bahwa likuiditas dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap luas pengungkapan CSR, sedangkan proporsi saham institusi dan umur perusahaan tidak memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap luas pengungkapan CSR.
- (F) Daftar acuan 21 (1992 - 2010)
- (G) Ardiansyah R., SE, M.Si., Ak.

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kekuatan dari-Nya sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan S-1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini dapat selesai tak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini, dengan rasa hormat dan ketulusan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Ardiansyah R., SE, M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan petunjuk, bimbingan, dan pengarahan dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Segenap dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pendidikan dan bimbingan selama masa perkuliahan.
5. Seluruh staf perpustakaan dan karyawan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
6. Ibu Theresia Sutini yang membantu kelancaran dalam hal-hal yang berkaitan dengan pembuatan skripsi.

7. Seluruh staf Pusat Informasi Pasar Modal di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, yang telah membantu kelancaran dalam hal-hal yang berkaitan dengan pengumpulan data.
8. Keluarga tersayang, Papa, Mama, Andreas Kosasih, Alfred Kosasih, Laurensius Kosasih, dan Fransiska Natalia Kosasih, terima kasih atas segala dorongan dan bantuan yang senantiasa diberikan.
9. Sahabat tercinta di manapun kalian berada, Nisya Erlando, Lydiawati Santoso, In Hartati, Vonny Gouwadi, Vita Melina Setiawan, dan Angela Panama untuk segala dukungan morilnya.
10. Para sahabat seperjuangan di Untar, Masheila Kalianda, Deny Ong, Frestin, Agustina Harum Sari, Vania Effendi, Jane Febrina, Rita Angelina, dan Felicia Gunawan.
11. Semua teman-teman satu bimbingan yang telah berjuang bersama yaitu Deviana Kartika, Evelin, Fannie Tantri, Meilany Sulisty, dan Melissa Anggraini Kusumo.
12. Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah ikut memberikan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih terdapat hal-hal yang kurang sempurna yang disebabkan oleh keterbatasan dalam pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, maka penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dan memohon maaf

apabila ada kesalahan dalam penyusunan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Atas perhatiannya, penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, Juni 2011

Penulis

Florentina Yunita Kosasih

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| KATA PENGANTAR | i |
| DAFTAR ISI | iv |
| DAFTAR TABEL | vi |
| DAFTAR GAMBAR | vii |
| DAFTAR LAMPIRAN | viii |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Permasalahan | 1 |
| B. Identifikasi Masalah | 4 |
| C. Ruang Lingkup | 5 |
| D. Perumusan Masalah | 5 |
| E. Tujuan dan Manfaat Penelitian | 5 |
| F. Sistematika Pembahasan | 6 |
| BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN | |
| A. Tinjauan Pustaka | 8 |
| 1. Laporan Tahunan | 8 |
| 2. Pengungkapan Laporan Tahunan | 10 |
| 3. Corporate Social Responsibility (CSR) | 14 |
| 4. Faktor – faktor yang Mempengaruhi Luas Pengungkapan CSR | 15 |
| 5. Penelitian Terdahulu | 18 |

| | |
|--|----|
| B. Kerangka Pemikiran | 19 |
| 1. Identifikasi Variabel | 19 |
| 2. Definisi Variabel | 21 |
| C. Hipotesis | 22 |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| A. Pemilihan Objek Penelitian | 24 |
| B. Metode Penarikan Sampel | 24 |
| C. Teknik Pengumpulan Data | 24 |
| D. Teknik Pengolahan Data | 26 |
| E. Teknik Pengujian Hipotesis | 29 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN | |
| A. Gambaran Umum Unit Observasi | 35 |
| B. Hasil Analisis dan Pembahasan | 41 |
| 1. Analisis Deskriptif | 41 |
| 2. Uji Asumsi Klasik | 44 |
| 3. Pengujian Hipotesis | 51 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | |
| A. Kesimpulan | 63 |
| B. Saran | 65 |

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 4.1. Proses Penyeleksian Sampel | 36 |
| Tabel 4.2. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel | 38 |
| Tabel 4.3. Sampel Penelitian Berdasarkan Sektor | 39 |
| Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Tahun 2007-2009 | 41 |
| Tabel 4.5. Hasil Pengujian Normalitas Tahun 2007-2009 | 45 |
| Tabel 4.6. Hasil Pengujian Multikolinieritas Tahun 2007-2009 | 47 |
| Tabel 4.7. Hasil Pengujian Autokorelasi Tahun 2007-2009 | 49 |
| Tabel 4.8. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Tahun 2007-2009 | 50 |
| Tabel 4.9. Hasil Pengujian Regresi Berganda Tahun 2007-2009 | 52 |
| Tabel 4.10. Hasil Pengujian Hipotesis untuk Uji Statistik t Tahun 2007-2009 ... | 55 |
| Tabel 4.11. Hasil Pengujian Hipotesis untuk Uji Statistik F Tahun 2007-2009 .. | 59 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1. Skema Kerangka Pemikiran | 20 |
| Gambar 2.2. Model Penelitian | 23 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Indikator *CSR* dari *Global Reporting Initiative*
- Lampiran 2 Likuiditas Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2007 – 2009
- Lampiran 3 Ukuran Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2007 – 2009
- Lmpiran 4 Proporsi Saham Institusi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2007 – 2009
- Lampiran 5 Umur Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2007 – 2009
- Lampiran 6 Pengungkapan *CSR* Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2007 – 2009
- Lampiran 7 Tabel Statistik Deskriptif Variabel
- Lampiran 8 Tabel Pengujian Normalitas *Kolmogorov – Smirnov*
- Lampiran 9 Tabel Pengujian Multikolinieritas
- Lampiran 10 Tabel Pengujian Autokorelasi *Durbin – Watson*
- Lampiran 11 Tabel Pengujian Heterokedastisitas
- Lampiran 12 Tabel Pengujian Regresi Linier Berganda untuk Uji t
- Lampiran 13 Tabel Pengujian Regresi Linier Berganda untuk Uji F

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Dalam era globalisasi ini, perkembangan informasi berlangsung sangat cepat sehingga informasi-informasi dalam berbagai bentuk dibutuhkan semakin cepat dan lengkap, antara lain informasi dalam laporan keuangan. Kondisi lingkungan ekonomi yang berubah akan berpengaruh pada dunia usaha. Untuk dapat lebih bersaing, perusahaan diharapkan untuk lebih transparan dalam mengungkapkan informasi yang berkaitan dengan perusahaannya.

Perusahaan *go public* di Indonesia wajib menyampaikan laporan perusahaannya kepada Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM). Laporan tersebut dapat berupa laporan keuangan saja maupun laporan tahunan. Laporan tersebut merupakan salah satu sarana penyampaian informasi oleh pihak manajemen kepada pihak-pihak di luar perusahaan.

Laporan tersebut berisi baik data keuangan maupun non keuangan, dimana bagi investor, kreditor dan pengguna lainnya dijadikan sebagai alat untuk menganalisis keberhasilan manajemen dalam mengelola perusahaan dan alat analisis prospektus perusahaan di masa yang akan datang. Semakin besar tingkat pengungkapan informasi laporan suatu perusahaan, maka akan mempermudah para penggunanya untuk mengetahui situasi dan kondisi perusahaan yang sebenarnya.

Pengungkapan dalam laporan keuangan dapat dikelompokkan menjadi dua, yaitu pengungkapan wajib (*mandatory disclosure*) dan pengungkapan sukarela (*voluntary disclosure*). Pengungkapan wajib adalah pengungkapan informasi yang diwajibkan oleh peraturan yang berlaku, sedangkan pengungkapan sukarela adalah pengungkapan yang dilakukan secara sukarela oleh perusahaan publik yang melebihi dari yang diwajibkan.

Setiap perusahaan *go public* memiliki tingkat pengungkapan yang berbeda-beda. Beberapa perusahaan tidak ingin mengungkapkan informasi secara penuh (*full disclosure*) dengan alasan faktor persaingan yang ketat antar perusahaan. Selain itu, besarnya biaya dan manfaat pengungkapan informasi tentu akan berbeda antara perusahaan yang satu dengan perusahaan yang lain juga akan mengakibatkan perbedaan luas pengungkapan sukarela dalam laporan keuangan perusahaan.

Luas pengungkapan meliputi beberapa faktor, antara lain likuiditas, ukuran perusahaan, proporsi saham institusi, dan umur perusahaan. Di Indonesia telah banyak penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi luas pengungkapan informasi laporan keuangan, antara lain: Amalia (2005); Johan dan Lekok (2006); Almilia dan Retrinasari (2007); serta Sudarmadji dan Sularto (2007). Namun, beberapa variabel dalam penelitian tersebut memberikan hasil yang tidak konsisten dengan penelitian sebelumnya.

Salah satu isu yang paling menarik saat ini adalah mengenai tanggung jawab sosial perusahaan atau yang lebih dikenal dengan *Corporate Social Responsibility (CSR)*. Konsep *CSR* muncul karena adanya tindakan

perusahaan yang telah merugikan masyarakat dan lingkungan, sehingga perusahaan diharapkan memberikan laporan mengenai tanggung jawab perusahaan terhadap lingkungan sekitarnya dalam laporan tahunan.

Mengacu pada penelitian terdahulu dan fenomena yang saat ini terjadi bahwa semakin meningkatnya kesadaran bagi manajemen perusahaan untuk membuka diri dalam melakukan pengungkapan sukarela pada laporan keuangannya guna mendukung strategi perusahaannya. Sedangkan bagi para manajer untuk meningkatkan kredibilitas perusahaan, meningkatkan akurasi ekspektasi pasar, dan menurunkan ketidaksimetrisan informasi pasar. Serta semakin besar tuntutan perusahaan untuk melaporkan tanggung jawab sosialnya terhadap lingkungan (*Corporate Social Responsibility / CSR*). Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji kembali apakah variabel yang sebelumnya telah diteliti akan diperoleh hasil yang konsisten atau tidak terhadap luas pengungkapan sukarela pada perusahaan *go public*.

Berdasarkan uraian di atas maka judul penelitian ini adalah “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LUAS PENGUNGKAPAN CSR PADA LAPORAN TAHUNAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2007-2009” guna mengetahui pengaruh likuiditas, ukuran perusahaan, proporsi saham institusi, dan umur perusahaan terhadap luas pengungkapan CSR pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2007-2009.

B. Identifikasi Masalah

Pengungkapan *CSR* dalam laporan tahunan perusahaan menjadi isu yang menarik saat ini karena adanya tindakan perusahaan yang telah merugikan masyarakat dan lingkungan, sehingga perusahaan diharapkan memberikan laporan mengenai tanggung jawab perusahaan terhadap lingkungan sekitarnya dalam laporan tahunan. Untuk itu, dalam pengungkapan *CSR*, perusahaan perlu mempertimbangkan variabel yang mempengaruhinya. Likuiditas yang tinggi memungkinkan perusahaan untuk memenuhi kepentingan tidak terduga atas kas untuk melakukan pengungkapan *CSR*. Muncul pertanyaan apakah perusahaan yang memiliki tingkat likuiditas yang tinggi mempunyai kecenderungan semakin luas pula pengungkapan *CSR*.

Perusahaan besar umumnya menjadi sorotan banyak pihak, sehingga pada umumnya lebih dituntut untuk melakukan pengungkapan *CSR*. Oleh karena itu, apakah dengan semakin besarnya ukuran perusahaan akan meningkatkan luas pengungkapan *CSR*.

Semakin besar proporsi saham institusi, semakin banyak pihak yang membutuhkan informasi mengenai perusahaan. Apakah proporsi saham institusi yang besar akan meningkatkan luas pengungkapan *CSR*.

Perusahaan yang berumur lebih tua memiliki pengalaman yang lebih banyak dalam melakukan pengungkapan dalam laporan tahunannya, sehingga lebih mengetahui kebutuhan pemakai. Apakah umur perusahaan yang lebih besar akan meningkatkan luas pengungkapan *CSR*.

C. Ruang Lingkup

Penelitian dibatasi pada pengaruh likuiditas, ukuran perusahaan, proporsi saham institusi, dan umur perusahaan pada perusahaan yang bergerak dalam industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2007-2009. Periode penelitian yang digunakan dimulai pada tahun 2007 karena pada tahun tersebut perusahaan pada umumnya mulai melaporkan tanggung jawab sosial (*CSR*) perusahaan dalam laporan tahunannya.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah di atas, maka permasalahan yang dapat dirumuskan adalah (1) apakah likuiditas, ukuran perusahaan, proporsi saham institusi, dan umur perusahaan secara parsial berpengaruh terhadap luas pengungkapan *CSR*, dan (2) apakah likuiditas, ukuran perusahaan, proporsi saham institusi, dan umur perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap luas pengungkapan *CSR*.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas, ukuran perusahaan, proporsi saham institusi, dan umur perusahaan terhadap luas pengungkapan *CSR* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2009.

Berdasarkan tujuan yang hendak dicapai dalam penelitian ini, manfaat yang diharapkan dibagi menjadi dua, yaitu manfaat bagi pengembangan ilmu dan manfaat operasional. Manfaat bagi pengembangan ilmu adalah agar dapat menambah pengetahuan dalam hal pengembangan wawasan di bidang pengungkapan *CSR* perusahaan, sehubungan dengan faktor-faktor yang mempengaruhinya. Sedangkan manfaat operasionalnya adalah sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan untuk lebih terbuka dalam mengungkapkan informasi yang relevan dalam laporan keuangannya, bagi lembaga pasar modal dan badan penyusun standar untuk mengatur mengenai pengungkapan *CSR* dalam laporan tahunan perusahaan, dan bagi investor agar dapat menentukan pilihannya dalam berinvestasi, sehingga akan mengurangi resiko kerugian dan dapat menghasilkan *return* saham yang baik.

F. Sistematika Pembahasan

Sistematika pembahasan menggambarkan garis besar penyusunan skripsi sehingga mudah dalam memahami secara keseluruhan isi yang terkandung dalam skripsi. Dalam penelitian ini sistematika pembahasan terdiri atas:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan tentang latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

BAB II : LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini menguraikan tinjauan pustaka yang menjelaskan tentang pandangan-pandangan secara teoritis mengenai masalah pengungkapan *CSR*, kerangka pemikiran dalam penelitian ini, serta perumusan hipotesis yang akan digunakan.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan mengenai pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai gambaran umum unit observasi serta hasil analisis dan pembahasan. Dalam analisis dan pembahasan terdapat uraian tentang analisis deskriptif, uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bab penutup yang berisi kesimpulan berdasarkan hasil penelitian dan saran yang berguna bagi semua pihak, baik internal maupun eksternal.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno dan I Cenik Ardana. (2009). *Etika bisnis dan profesi : tantangan membangun manusia seutuhnya*. Jakarta: Salemba Empat
- Agustina, Dewi. (2006). Analisis Beberapa Faktor yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan Perusahaan Jasa Transportasi, Perdagangan dan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. (8). hal. 219 – 246
- Ahmed Riahi-Belkaoui. (2004). *Accounting Theory*. London: Thomson
- Almilia, Luciana Spica dan Ikka Retrinasari. (2007). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Kelengkapan Pengungkapan dalam Laporan Tahunan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEJ. *Proceeding Seminar Nasional Inovasi dalam Menghadapi Perubahan Lingkungan Bisnis*. hal. 1 – 16
- Amalia, Dessy. (2005). Faktor – faktor yang Mempengaruhi Luas Pengungkapan Sukarela (*Voluntary Disclosure*) pada Laporan Tahunan Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Akuntansi Pemerintah*. (1). hal. 1 – 36
- Bertens, K. (2009). *Pengantar etika bisnis*. Yogyakarta: Kanisius
- Global Reporting Initiative. (2006). *Sustainability Reporting Guidelines*. (<http://www.globalreporting.org/Home>)
- Hendriksen, Eldon S. dan F. Van Breda, Michael. (1992). *Accounting Theory*. Illinois: Richard D. Irwin
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar akuntansi keuangan*. Jakarta : Salemba Empat
- Johan dan Widyawati Lekok. (2006). Analisis Faktor – faktor yang Mempengaruhi Tingkat Kelengkapan Pengungkapan Informasi Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEJ). *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. (8). hal. 70 – 91
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor KEP-38/PM/1996 tentang Laporan Tahunan
- Weygandt, Jerry J. *et al.* (2010). *Accounting Principles*. New Jersey: John Wiley&Sons (Asia) Pte. Ltd.
- Priyatno, Dwi. (2008). *Mandiri Belajar SPSS*. Yogyakarta: MediaKom

- Reeve, James M. *et al.* (2009). *Principles of Accounting*. Canada: South-Western
- Santoso, Singgih. (2009). Uji Heteroskedastisitas. (<http://ssantoso.blogspot.com/2009/02/materi-vii-uji-heteroskedastisitas.html>, diakses 20 November 2010)
- _____. (2010). *Statistik Parametrik : Konsep dan Aplikasi dengan SPSS*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo
- Schroeder, Richard G. *et al.* (2009). *Financial Accounting Theory and Analysis..* USA: John Wiley and Sons, Inc.
- Setiawan, Iwan. (2001). *Analisis Faktor – faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Sukarela Informasi Laporan Tahunan Perusahaan di Bursa Efek Jakarta*. Semarang: Universitas Diponegoro. Tesis
- Sudarmadji, Ardi Murdoko dan Lana Sularto. (2007). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan. *Proceeding PESAT (Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitek & Sipil)*. (2). hal. A53 – A61
- Sulistyo, Joko. (2010). *6 Hari Jago SPSS 17*. Yogyakarta: Cakrawala
- Sutomo, Ibnu. (2004). *Pengaruh Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Karakteristik Perusahaan terhadap Luas Pengungkapan Sukarela pada Laporan Tahunan Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Go Public di BEJ)*. Semarang: Universitas Diponegoro. Tesis