

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk melihat bagaimana pengaruh karakteristik dewan pengawas syariah terhadap kualitas IR pada bank syariah di kawasan MENA dengan dimoderasi CSR. Penelitian ini menggunakan 76 observasi laporan terintegrasi yang kemudian diuji dan dianalisis menggunakan metode *multiple regression analysis* dengan alat bantu Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran DPS berpengaruh signifikan terhadap kualitas IR. Dengan pengawasan yang lebih kuat dan beragam secara keilmuan, bank lebih mampu menyusun pelaporan yang akurat, lengkap, dan berkualitas dengan mempertimbangkan berbagai dimensi keberlanjutan. Penelitian ini juga menemukan bahwa moderasi dari CSR memperkuat hubungan antara ukuran DPS terhadap kualitas IR. Bank yang secara aktif menjalankan CSR cenderung menempatkan IR sebagai bagian dari kontrak sosialnya yang berarti bahwa struktur internal seperti DPS mendapat dukungan dari sistem nilai yang lebih luas. Temuan ini mengisi kesenjangan literatur dengan membuktikan bahwa ukuran DPS memberikan dampak positif terhadap kualitas IR dan ketika bank juga berkomitmen tinggi terhadap CSR, pengaruh tersebut semakin diperkuat. CSR dapat dikatakan mendorong transparansi, keberlanjutan, dan keterlibatan sosial yang memberikan dukungan kelembagaan bagi DPS untuk menjalankan fungsi pengawasan secara lebih efektif.

Kata Kunci: *Integrated Reporting*, Dewan Pengawas Syariah, Ukuran DPS, Independensi DPS, *Corporate Social Responsibility*, Bank Syariah, MENA

ABSTRACT

This study aims to examine how the characteristics of the Sharia Supervisory Board affect the quality of IR in Islamic banks in the MENA region, moderated by CSR. This research uses 76 observations of integrated reports, which were then tested and analyzed using the multiple regression analysis method with the Eviews 12. The research results show that the size of the Sharia Supervisory Board (DPS) significantly affects the quality of Integrated Reporting (IR). With stronger and more diverse academic oversight, banks are better able to prepare accurate, complete, and high-quality reports by considering various dimensions of sustainability. This study also found that CSR moderation strengthens the relationship between DPS size and IR quality. Banks that actively engage in CSR tend to position IR as part of their social contract, meaning that internal structures like DPS receive support from a broader value system. These findings fill a gap in the literature by demonstrating that the size of the Board of Commissioners has a positive impact on the quality of the Internal Audit, and when banks are also highly committed to CSR, this influence is further strengthened. CSR can be said to encourage transparency, sustainability, and social engagement, which provide institutional support for the DPS to perform its oversight function more effectively.

Keywords: Integrated Reporting, Sharia Supervisory Board, SSB Size, SSB Independent, Corporate Social Responsibility, Islamic Bank, MENA