

**PENGARUH *ISLAMIC GOVERNANCE SCORE* DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *ISLAMIC SOCIAL REPORTING* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Skripsi diajukan untuk melengkapi

Persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

Ellna Decathira Adara

41183403180094



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM "45"

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *ISLAMIC GOVERNANCE SCORE* DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *ISLAMIC SOCIAL REPORTING* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Tanggal: 10 Januari 2023

Oleh

Ellna Decathira Adara

NPM: 41183403180094

Disetujui,

Pembimbing



Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A.

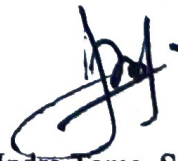
Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



Isti Pujiastuti, S.E., M.E.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH *ISLAMIC GOVERNANCE SCORE* DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *ISLAMIC SOCIAL REPORTING* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Tanggal : 26 Januari 2023

Oleh:

Ellna Decathira Adara

NPM: 41183403180094

Penguji I



Anisa Putri, S.E., M.M.

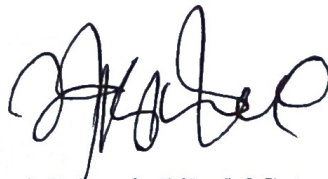
Penguji II



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Mengetahui,

Pembimbing



Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A.

Dekan Fakultas Ekonomi



Isti Pujiastuti, S.E., M.E.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ellna Decathira Adara
Npm : 41183403180094
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Email : adaraellna@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh *Islamic Governance Score* dan Profitabilitas Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. Studi Empiris pada Bank Umum Syariah yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan periode 2017-2021. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur *plagiarism* tersebut, saya bersedia menerima sanksi yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Bekasi, 26 Januari 2023

Yang membuat pernyataan



10000
SERBUK
RUPAH
METERAI
TEMPEL
21EDDAKX278763287

(Ellna Decathira Adara)

ABSTRAK

Ellna Decathira Adara (41183403180094)

Pengaruh *Islamic Governance Score* dan Profitabilitas terhadap *Islamic Social Reporting* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. Studi Empiris pada Bank Umum Syariah yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan periode 2017-2021).

Kata kunci: *Islamic Governance Score*, Profitabilitas, *Islamic Social Reporting*, Ukuran Perusahaan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: Pengaruh *Islamic Governance Score* terhadap *Islamic Social Reporting*, Pengaruh Profitabilitas terhadap *Islamic Social Reporting*, Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi hubungan *Islamic Governance Score* terhadap *Islamic Social Reporting*, Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi hubungan Profitabilitas terhadap *Islamic Social Reporting*.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan populasi Bank Umum Syariah yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan. Penentuan sampel di tentukan menggunakan teknik *Purposive Sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 61 sampel. Analisis data yang digunakan untuk mengolah data dalam penelitian ini adalah *Moderated Regression Analysis (MRA)* menggunakan SPSS 25.0

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Islamic Governance Score* berpengaruh negatif terhadap *Islamic Social Reporting*, Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Islamic Social Reporting*, Ukuran Perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan *Islamic Governance Score* terhadap *Islamic Social Reporting*. Sedangkan Ukuran Perusahaan dapat memoderasi dan memperlemah hubungan Profitabilitas terhadap *Islamic Social Reporting*.

ABSTRACT

Ellna Decathira Adara (41183403180094)

The Effect of Islamic Governance Score and Profitability on Islamic Social Reporting with Company Size as a Moderation Variable. Empirical Study on Sharia Commercial Banks registered with the Otoritas Jasa Keuangan for the 2017-2021 period).

Keywords: *Islamic Governance Score, Profitability, Islamic Social Reporting, Company Size*

This study aims to determine: The Effect of Islamic Governance Score on Islamic Social Reporting, The Effect of Profitability on Islamic Social Reporting, The Effect of Company Size in moderating the relationship of Islamic Governance Score to Islamic Social Reporting, The Effect of Company Size in moderating the relationship of Profitability to Islamic Social Reporting.

This research is a quantitative study with the population of Sharia Commercial Banks registered with the Financial Services Authority. Sample determination was determined using Purposive Sampling technique. The data used in this study are secondary data. The samples used in this study totaled 61 samples. The data analysis used to process the data in this study was Moderated Regression Analysis (MRA) using SPSS 25.0

The results of this study show that the Islamic Governance Score negatively affects Islamic Social Reporting, Profitability has a positive and significant effect on Islamic Social Reporting, Company Size cannot moderate the relationship of Islamic Governance Score to Islamic Social Reporting. Meanwhile, Company Size can moderate and weaken the relationship of Profitability to Islamic Social Reporting.

KATA PENGANTAR

Bismillahir rohmaannir rohiim.

Assalamualaikum wr.wb.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Islamic Governance Score* dan Profitabilitas terhadap *Islamic Social Reporting* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi. Studi Empiris pada Bank Umum Syariah yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan periode 2017-2021)”.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam '45' Bekasi.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari beberapa pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran pada pengerjaan skripsi.
2. Ibu Ari Dewi Cahyati, S.E, M.S.A. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Isti pujiastuti, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam '45' Bekasi.
4. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Islam '45' Bekasi.
5. Segenap Dosen di Universitas Islam '45' Bekasi atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Bapak Amir Rasyidin dan Ibu Merry Julaisi selaku kedua orang tua yang telah memberikan dukungan dari berbagai aspek kebutuhan dan selalu mendoakan untuk kelancaran dalam menyusun skripsi ini.
7. Sahabat seperjuangan penulis yaitu Rizqiyana, Sebrina dan Inayah yang selalu memberi dukungan dari segala aspek terutama memberikan doa, semangat dan

membantu penulis dalam menyusun skripsi.

8. Semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhirnya penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih ada kekurangan, untuk itu penulis berharap dapat menerima saran yang membangun agar penulis dapat memperbaikinya. Penulis juga berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Wassalamualaikum, wr. Wb.

Bekasi, 26 Januari 2023

Penulis



Ellna Decathira Adara

DAFTAR ISI

COVER	i
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR, GRAFIK, DAN DIAGRAM	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Pembatasan Masalah.....	7
1.6. Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Tinjauan Teoritis	9
2.1.1. <i>Shari'ah Enterprise Theory</i>	9
2.1.2. Teori Legitimasi	11
2.1.3. <i>Islamic Social Reporting</i>	12
2.1.4. <i>Islamic Governance Score</i>	13

2.1.5. Profitabilitas	15
2.1.6. Ukuran Perusahaan.....	16
2.2. Penelitian Terdahulu	17
2.3. Kerangka Penelitian	21
2.4. Pengembangan Hipotesis	21
2.4.1. Pengaruh <i>Islamic Governance Score</i> terhadap <i>Islamic Social Reporting</i>	21
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Islamic Social Reporting</i>	23
2.4.3. Pengaruh <i>Islamic Governance Score</i> terhadap pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi.....	25
2.4.4. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>Islamic Social Reporting</i> dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	28
3.1. Jenis Penelitian.....	28
3.2. Pendekatan Penelitian	28
3.3. Populasi dan Sampel.....	29
3.3.1. Populasi.....	29
3.3.2. Sampel	29
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	30
3.4.1. Jenis Data.....	30
3.4.2. Sumber Data	30
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.6. Instrumen Penelitian.....	31
3.7. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	31
3.7.1. Variabel Independen	31
3.7.2. Variabel Dependen	34
3.7.3. Variabel Moderasi	43
3.8. Metode Analisis Data.....	44
3.8.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	44
3.8.2. Uji Asumsi Klasik.....	44

3.8.2.1. Uji Normalitas.....	44
3.8.2.2. Uji Multikolinearitas	45
3.8.2.3. Uji Autokorelasi.....	45
3.8.2.4. Uji Heteroskedastisitas.....	46
3.8.3. Uji Interaksi atau <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	47
3.8.4. Uji Hipotesis	48
3.8.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
3.8.4.2. Uji Statistik F	48
3.8.4.3. Uji Statistik T	49
BAB IV PEMBAHASAN.....	50
4.1. Deskriptif Objek Penelitian.....	50
4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.3. Uji Asumsi Klasik	54
4.3.1. Uji Normalitas	54
4.3.2. Uji Multikolinearitas	55
4.3.3. Uji Autokorelasi	56
4.3.4. Uji Heteroskedastisitas	57
4.4. Uji Interaksi atau <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	58
4.5. Uji Hipotesis	60
4.5.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.5.2. Uji Statistik F.....	61
4.5.3. Uji Statistik T	62
4.6. Pembahasan.....	65
1. Pengaruh <i>Islamic Governance Score</i> terhadap <i>Islamic Social Reportin</i>	65

2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Islamic Social Reporting</i>	66
3. Pengaruh <i>Islamic Governance Score</i> terhadap <i>Islamic Social Reporting</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi	67
4. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>Islamic Social Reporting</i> dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi	68
BAB V KESIMPULAN	70
5.1. Kesimpulan	70
5.2. Keterbatasan dalam Penelitian	71
5.3. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1. Rumus <i>Disclosure Level</i>	32
Tabel 3.2. Indikator <i>Islamic Governance Score</i>	33
Tabel 3.3. Indikator Profitabilitas	34
Tabel 3.4. Rumus <i>Disclosure Level</i>	35
Tabel 3.5. Indikator Pendanaan dan Investasi.....	36
Tabel 3.6. Indikator Produk dan Jasa	37
Tabel 3.7. Indikator Tenaga Kerja	38
Tabel 3.8. Indikator Sosial	39
Tabel 3.9. Indikator Lingkungan.....	40
Tabel 3.10. Indikator Tata Kelola Organisasi	41
Tabel 3.11. Indikator Ukuran Perusahaan.....	43
Tabel 3.12. Pengambilan Keputusan Korelasi	46
Tabel 4.1. Tahap Pemilihan Sampel	50
Tabel 4.2. Daftar Sampel BUS.....	51
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.4. Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.5. Uji Multikolinieritas.....	55
Tabel 4.6. Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4.7. Uji Heteroskedastisitas.....	57

Tabel 4.8. Uji Interaksi atau <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	58
Tabel 4.9. Uji Koefisiensi Determinasi (R^2	61
Tabel 4.10. Uji F	62
Tabel 4.11. Uji T	63

DAFTAR GAMBAR, GRAFIK DAN DIAGRAM

Kerangka 2.2 Kerangka Penelitian.....	21
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	76
Lampiran 2 Pengolahan Data Sampel.....	77
Lampiran 3 Output SPSS Hasil Pengolahan Data.....	79
Lampiran 4 Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi.....	83
Lampiran 5 Kartu Seminar Proposal.....	84
Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi.....	86
Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup.....	87

PENGARUH PROFITABILITAS, FRAUD, REPUTASI AUDITOR DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG

ORIGINALITY REPORT

22% SIMILARITY INDEX	28% INTERNET SOURCES	8% PUBLICATIONS	21% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	---------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

1	repositori.usu.ac.id Internet Source	6%
2	Submitted to Ajman University of Science and Technology Student Paper	3%
3	ejournal-ibik57.ac.id Internet Source	3%
4	docobook.com Internet Source	2%
5	repository.upstegal.ac.id Internet Source	1%
6	Submitted to Universitas Muria Kudus Student Paper	1%
7	lib.ibs.ac.id Internet Source	1%
8	repository.usd.ac.id Internet Source	1%

Submitted to Universitas Putera Batam

9	Student Paper	1%
10	digilibadmin.unismuh.ac.id Internet Source	1%
11	openjournal.unpam.ac.id Internet Source	1%
12	repository.uinjkt.ac.id Internet Source	1%
13	Amerti Irvin Widowati, Linda Ayu Oktoriza. "PENDETEKSIAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN BENISH M-SCORE PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA", Solusi, 2021 Publication	1%
14	repository.uhamka.ac.id Internet Source	1%