

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRIALS
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2018-2021**

SKRIPSI

Oleh:

MUTIARA OVELIA PINTAITO SIPAYUNG

NIM. 198111353

NATASYA AZAHRA SUHADA

NIM. 198110625



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY DISCLOSURE WITH INSTITUTIONAL
OWNERSHIP AS MODERATING VARIABLES AT SECTOR
INDUSTRIALS LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2018-2021**

FINAL RESEARCH

By :

MUTIARA OVELIA PINTAITO SIPAYUNG

Student Number. 198111353

NATASYA AZAHRA SUHADA

Student Number. 198110625



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRIALS
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2018-2021

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh:

MUTIARA OVELIA PINTAITO SIPAYUNG
NIM. 198111353
NATASYA AZAHRA SUHADA
NIM. 198110625

Disetujui Oleh:
Dosen Pembimbing,


Suriati Br Ginting, S.E., M.Si

Medan, 14 Februari 2023
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi



Syarifah Firza, S.Ak., M.Si
UNIVERSITAS
MIKROSKIL

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-I Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 198111353
Nama : Mutiara Ovelia Pintaito Sipayung

Saya telah melakukan penelitian dan penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Industrials Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakan (membuat) atau sudah pernah di publikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hal ini, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna mengembangkan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa tekanan dari pihak manapun.

Medan, 26 Januari 2023
Saya yang membuat pernyataan,


Mutiara Ovelia Pintaito Sipayung

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 198110625
Nama : Natasya Azahra Sultada

Saya telah melakukan penelitian dan penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakan (membuat) atau sudah pernah di publikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Ekklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hal ini, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna mengembangkan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa tekanan dari pihak manapun.

Medan, 26 Januari 2023

Saya yang membuat pernyataan,


MUTRAN TEMPEL
AESA/KMS/127062
Natasya Azahra Sultada

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan agresivitas pajak terhadap pengungkapan tanggung jawab sosial dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah 54 perusahaan sektor industrials yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh hasil sampel sebanyak 39 perusahaan dengan jumlah pengamatan 156. Metode pengujian data yang digunakan yaitu *two-stage approach*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap pengungkapan tanggung jawab sosial, *leverage* berpengaruh negatif terhadap pengungkapan tanggung jawab sosial, sedangkan likuiditas, ukuran perusahaan, dan agresivitas pajak tidak berpengaruh terhadap pengungkapan tanggung jawab sosial. Serta kepemilikan institusional tidak mampu memoderasi hubungan antara variabel profitabilitas, likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan agresivitas pajak pada perusahaan sektor industrials yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021.

Kata Kunci : Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak.

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of profitability, liquidity, leverage, firm size, and tax aggressiveness on disclosure of social responsibility with institutional ownership as a moderating variable. The population in this study were 54 industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used was purposive sampling and the results obtained were 39 companies with a total of 156 observations. The data testing method used was a two-stage approach. The results showed that profitability has a positive effect on social responsibility disclosure, leverage has a negative effect on social responsibility disclosure, while liquidity, firm size, and tax aggressiveness have no effect on social responsibility disclosure. And institutional ownership is not able to moderate the relationship between the variables of profitability, liquidity, leverage, company size, and tax aggressiveness in industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period.

Keywords: *Profitability, Liquidity, Leverage, Company Size, Aggressiveness Tax.*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas terkatit, rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Industrials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak tantangan dan hambatan yang dapat teratasi dengan baik berkat dukungan, bimbingan, nasihat, dan bantuan dari berbagai pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Oleh karena itu, dengan adanya kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Suriani Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupun saat penyusunan skripsi.
2. Ibu Anita Tarihoran, S.E., M.Si., selaku Dosen Pendamping yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupun saat penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.d, selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Ibu Dessyana, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Manajemen Pajak Universitas Mikroskil Medan yang sudah memberikan pengajaran.

7. Ibu Devina Loman, S.Ak., selaku Dosen Statistika Penelitian Universitas Mikroskil Medan yang sudah memberikan pengajaran.
8. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Metodologi Penelitian yang sudah memberikan pengajaran guna kelancaran Tugas Akhir kami.
9. Seluruh staf pengajar Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang berharga kepada peneliti selama menempuh studi.
10. Bapak Tunggul Sipayung dan Ibu Endang Retno Woelansari selaku orang tua Mutiara Ovelia Pintaito Sipayung serta saudara saya Mega Sipayung, Artha Sipayung, Lolitha Sipayung, Nanda Sipayung, Yoga Sipayung yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, motivasi dan doa kepada peneliti selama menempuh studi dan penyusunan skripsi.
11. Bapak Dadang Suhada dan Ibu Santi Malahayati selaku orang tua Natasya Azahra Suhada serta saudara saya Farrel Gavin Suhada, Virdio Agustav Nugraha yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, motivasi dan doa kepada peneliti selama menempuh studi dan penyusunan skripsi.
12. Sahabat kami Adrian, Chintia, Candro, Dhea, Ineztri, Jenita, Kevin, Kornelius, Lamtama, Nael, Nicky, Putri, Ricky, Riska serta teman-teman seperjuangan lain stambuk 2019 yang telah memberikan dukungan, saran dan motivasi selama penyusunan skripsi ini.
13. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Akhir kata penulis mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 14 Februari 2023

Penulis,

Mutiara Ovelia Pintaito Sipayung
Natasya Azahra Suhada

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| ABSTRAK | i |
| ABSTRACT | ii |
| KATA PENGANTAR..... | iii |
| DAFTAR ISI..... | v |
| DAFTAR GAMBAR..... | viii |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN | x |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah..... | 5 |
| 1.3. Ruang Lingkup | 6 |
| 1.4. Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.5. Manfaat Penelitian | 7 |
| 1.6. Originalitas Penelitian..... | 7 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS | 10 |
| 2.1 Landasan Teori | 10 |
| 2.1.1 Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial | 10 |
| 2.1.2 Profitabilitas | 18 |
| 2.1.3 Likuiditas | 19 |
| 2.1.4 <i>Leverage</i> | 21 |
| 2.1.5 Ukuran Perusahaan | 23 |
| 2.1.6 Agresivitas Pajak..... | 25 |
| 2.1.7 Kepemilikan Institusional | 28 |
| 2.2 Review Penelitian Terdahulu..... | 29 |
| 2.3 Kerangka Konseptual..... | 36 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis | 37 |
| 2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi | 37 |

| | |
|---|-----------|
| 2.4.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi..... | 38 |
| 2.4.3 Pengaruh Leverage Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi..... | 39 |
| 2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi | 39 |
| 2.4.5 Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi | 40 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 43 |
| 3.1 Jenis Penelitian | 43 |
| 3.2 Objek Penelitian..... | 43 |
| 3.3 Metode Pengumpulan Data..... | 43 |
| 3.4 Populasi dan Sampel..... | 43 |
| 3.5 Definisi Operasional Variabel | 44 |
| 3.5.1 Variabel Endogen (η)..... | 44 |
| 3.5.2 Variabel Eksogen (ξ) | 45 |
| 3.5.3 Variabel Moderasi (Z)..... | 46 |
| 3.6 Metode Analisis Data..... | 47 |
| 3.2.1 Uji Outer Model..... | 49 |
| 3.6.2 Pengujian Kelayan Model (Uji Model FIT)..... | 49 |
| 3.6.3 Pengujian <i>Inner Model</i> | 50 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 52 |
| 4.1 Hasil Penelitian..... | 52 |
| 4.1.1 Statistik Deskriptif | 52 |
| 4.1.2 Pengujian <i>Outer Model</i> | 54 |
| 4.1.3 Pengujian Kelayakan Model | 54 |
| 4.1.4 Pengujian <i>Inner Model</i> | 55 |
| 4.2 Pembahasan | 59 |

| | |
|--|-----------|
| 4.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi | 59 |
| 4.2.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi..... | 60 |
| 4.2.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi..... | 61 |
| 4.2.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi | 62 |
| 4.2.5 Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi | 63 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 65 |
| 5.1 Kesimpulan | 65 |
| 5.2 Saran | 65 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 66 |
| LAMPIRAN..... | 67 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | 83 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | 85 |

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual 37



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1. 1 Fenomena Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial | 1 |
| Tabel 2. 1 Kategori Pengungkapan berdasarkan GRI-G4:..... | 12 |
| Tabel 2. 2 Review Peneliti Terdahulu..... | 34 |
| Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel | 44 |
| Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel | 46 |
| Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif | 52 |
| Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Multikolonieritas | 54 |
| Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Kelayakan Model..... | 54 |
| Tabel 4. 4 Hasil R-Square | 56 |
| Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Signifikansi..... | 56 |



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel..... | 67 |
| Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian | 69 |
| Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2018-2021 | 72 |
| Lampiran 4 Hasil Pengolahan data | 80 |



UNIVERSITAS MIKROSKIL