

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP
PENGUNGKAPAN *ISLAMIC SOCIAL REPORTING* (ISR) DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perbankan Syariah yang Terdaftar di Otoritas Jasa
Keuangan Tahun 2019-2023)**

TUGAS AKHIR

IKA PUSPITA HERMAYENI

213403516017



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS NASIONAL

JAKARTA

2025

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP
PENGUNGKAPAN *ISLAMIC SOCIAL REPORTING* (ISR) DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perbankan Syariah yang Terdaftar di Otoritas Jasa
Keuangan Tahun 2019-2023)**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional**

Oleh:

IKA PUSPITA HERMAYENI

213403516017



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS NASIONAL

JAKARTA

2025

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul :

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP
PENGUNGKAPAN *ISLAMIC SOCIAL REPORTING* (ISR) DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perbankan Syariah yang Terdaftar di Otoritas Jasa
Keuangan Tahun 2019-2023)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lainnya. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 15 Februari 2025



IKA PUSPITA HERMAYENI

NPM: 213403516017

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PROFITABILITAS DAN
LIKUIDITAS TERHADAP
PENGUNGKAPAN *ISLAMIC SOCIAL
REPORTING* (ISR) DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL**

MODERASI

Nama Mahasiswa : **IKA PUSPITA HERMAYENI**
Nomor Pokok : **213403516017**
Program studi : **AKUNTANSI**

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak.)

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi,
(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak, CPA)

Jakarta, 17 Februari 2025

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN *ISLAMIC SOCIAL REPORTING* (ISR) DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Nama Mahasiswa : **IKA PUSPITA HERMAYENI**

Nomor Pokok : **213403516017**

Program studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak.)

Ketua Penguji,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak, CPA)

Anggota/Penguji,

(Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M., Ak)

Mengetahui

Dekan,



(Dr. Idris Sugiono, S.T., S.E., M.M)

Jakarta: 28 Februari 2025

Tanggal Lulus : 25 Februari 2025

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN *ISLAMIC SOCIAL REPORTING* (ISR) DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perbankan Syariah yang Terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan Tahun 2019-2023)

Oleh:

Ika Puspita Hermayeni

NPM: 213403516017

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S. Ak.

Islamic Social Reporting adalah indeks pelaporan tanggung jawab sosial entitas dengan prinsip-prinsip syariah. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh profitabilitas dan likuiditas terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Sampel dalam penelitian ini merupakan perusahaan perbankan syariah yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan periode 2019-2023. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, menghasilkan 55 Bank Umum Syariah di Indonesia. Data diperoleh dari laporan keuangan atau laporan tahunan dengan metode *content analysis*. Analisis data menggunakan metode evaluasi model pengukuran (*outer model*), evaluasi model struktural (*goodnes of fit/inner model*) dan pengujian hipotesis dengan bantuan software WarpPLS 8.0.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap pengungkapan *Islamic Social Reporting*, sementara likuiditas berpengaruh negatif. Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasikan pengaruh profitabilitas terhadap *Islamic Social Reporting*, namun ukuran perusahaan dapat menguatkan pengaruh likuiditas terhadap *Islamic Social Reporting*. Penelitian ini memiliki implikasi bagi berbagai pihak. Bagi bank syariah, profitabilitas yang tinggi mendorong pengungkapan sosial berbasis syariah. Bagi regulator, temuan ini dapat menjadi pertimbangan dalam merumuskan standar pelaporan syariah. Bagi investor, pengungkapan ISR meningkatkan daya tarik investasi. Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini dapat menjadi dasar untuk mengeksplorasi faktor lain yang mempengaruhi pengungkapan ISR.

Kata Kunci: *Profitabilitas, Likuiditas, Islamic Social Reporting, dan Ukuran perusahaan*

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY AND LIQUIDITY ON ISLAMIC SOCIAL REPORTING DISCLOSURE WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING VARIABLE

(An Empirical Study on Sharia Banks Listed in The Financial Services Authority of the Republic of Indonesia from 2019-2023)

By:

Ika Puspita Hermayeni

NPM: 213403516017

Thesis, under the guidance of Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S. Ak.

Islamic Social Reporting is an index for reporting the social responsibility of entities based on Sharia principles. This study aims to empirically examine the effect of profitability and liquidity on Islamic Social Reporting disclosure, with company size as a moderating variable. The sampel consists of Sharia Banks listed in the Financial Services Authority of the Republic of Indonesia from 2019-2023. The sampling method used is purposive sampling method, resulting in 55 Sharia Commercial Banks in Indonesia. Data were obtained from financial reports or annual reports using content analysis to identify information related to the research variables. The data were then analyzed using measurement model evaluation (outer model), structural model evaluation (goodness of fit/inner model). The WarpPLS 8.0 tool is used for data analysis.

The results show that profitability has a positive effect on the disclosure of Islamic Social Reporting, while liquidity has a negative effect. Company size does not moderate the effect of profitability on the disclosure of Islamic Social Reporting, but company size is able to strengthen the effect of liquidity on the disclosure of Islamic Social Reporting. This study has implications for various stakeholders. For Islamic banks, high profitability encourages Sharia-based social disclosure. For regulators, these findings can serve as a consideration in formulating Sharia-compliant reporting standards. For investors, ISR disclosure enhances investment attractiveness. For future researchers, this study provides a foundation for exploring other factors influencing ISR disclosure.

Keywords: Profitability; Liquidity; Islamic Social Reporting; Company Size

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. Data Pribadi

Nama : Ika Puspita Hermayeni
Tempat/Tanggal Lahir : Tangerang, 25 Maret 2003
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat : Jalan Mercedes Benz No.3 RT.001/RW.001
Ds. Wanaherang, Kec. Gunungputri, Kab.

Bogor
No. Handphone : +628987201857
Status : Belum Menikah
Kewarganegaraan : Indonesia
Agama : Islam
Email : ikapuspitahermayeni030325@gmail.com

B. Pendidikan

Tahun 2009-2015 : SDN 04 Wanaherang
Tahun 2015-2018 : SMPN 1 Gunungputri
Tahun 2018-2021 : SMKN 1 Gunungputri
Tahun 2021-2025 : Universitas Nasional

Jakarta, 15 Februari 2025

Ika Puspita Hermayeni

213403516017

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat, rahmat, hidayah serta inayah-Nya sehingga penulis dapat diberikan kelancaran dalam menyelesaikan tugas akhir ini yang diberi judul “PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN *ISLAMIC SOCIAL REPORTING* (ISR) DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perbankan Syariah yang Terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan Tahun 2019-2023)” dapat selesai dengan baik dan tepat waktunya. Tugas akhir ini dibuat dalam rangka memenuhi syarat untuk menyelesaikan program Strata Satu (S1) pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nasional.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak tercapai dengan baik dan tepat waktu tanpa doa, dukungan, kerja sama, serta bimbingan yang sangat berarti dari berbagai pihak selama perjalanan panjang dalam proses penyusunannya. Oleh karena itu perkenankanlah penulis untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang terlibat dalam penyelesaian penelitian serta penulisan tugas akhir ini, diantaranya yaitu:

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA. selaku Ketua Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak, CIAP. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya dan dengan penuh perhatian memberikan dukungan, bimbingan, dan juga saran kepada penulis dalam proses penyelesaian penelitian ini.

6. Seluruh dosen yang telah mendidik dan memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
7. Kedua orang tua tercinta, Hermawan dan Yuhendra wati yang telah mendidik dengan penuh rasa kasih sayang dan senantiasa memberikan doa, semangat dan dukungan yang tak terhingga dalam setiap perjuangan penulis.
8. Kakak penulis, Apri Mahendra yang selalu memberikan semangat, motivasi dan dukungan secara materil kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Saudara penulis, Putri Widya yang turut memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
10. Sahabat ASEANMIUX, Assa, Syabina, Elle, Angel, Lidza, Erisan, Michelle, Upit, Xaviera yang selalu ada dalam segala suka duka, serta memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
11. Sahabat penulis beserta *partener* bimbingan Eva, Putri, Berliana yang selalu bersama, saling mendukung dan berjuang hingga terselesaikannya skripsi ini.
12. Teman-teman Tami, Sarah, Mirna, Dita, Dira, Zahra yang menemani penulis selama perkuliahan, berbagi banyak cerita, dan kebahagiaan.
13. Teman-teman Akuntansi angkatan 2021 yang turut mewarnai perjalanan perkuliahan penulis.
14. Terima kasih kepada diri sendiri, atas perjuangan dan kerja keras sampai saat ini. *You deserve it!*

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi diri penulis dan juga orang lain pada umumnya. Penulis juga menyampaikan permohonan maaf atas segala kekurangan dan kesalahan yang ada dalam penulisan ini, serta penulis menerima kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 15 Februari 2025



Ika Puspita Hermayeni

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
1) Tujuan Penelitian.....	7
2) Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian	9
1. <i>Legitimacy Theory</i> (Teori Legitimasi)	9
2. <i>Stakeholders Theory</i> (Teori Pemangku Kepentingan)	9
3. Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR).....	10
4. Profitabilitas	13
5. Likuiditas.....	13
6. Ukuran Perusahaan.....	14
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	14
1. Hubungan Profitabilitas terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR).....	14
2. Hubungan Likuiditas terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR).....	15
3. Hubungan Ukuran Perusahaan memoderasi Profitabilitas terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	16

4. Hubungan Ukuran Perusahaan memoderasi Likuiditas terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> (ISR)	17
C. Hasil Penelitian yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian	18
D. Kerangka Analisis	22
E. Hipotesis.....	23
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> 23	
2. Pengaruh Likuiditas terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> 23	
3. Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i>	24
4. Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Likuiditas terhadap Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i>	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
A. Objek Penelitian.....	26
C. Data Penelitian	27
1. Sumber Data dan Jenis Data.....	27
2. Populasi dan Sampel	27
3. Metode dan Alat Pengumpulan Data.....	28
D. Jenis Variabel yang Digunakan.....	29
E. Definisi Operasional.....	29
1. Variabel Terikat (Dependen).....	29
2. Variabel Bebas (Independen).....	34
3. Variabel Moderasi.....	35
E. Metode Analisis	36
1. Analisis Deskriptif.....	36
2. Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	37
3. Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	38
F. Pengujian Hipotesis.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
A. Hasil Penelitian	41
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	41
2. Deskripsi dan Data Penelitian	42
a. Hasil Pengumpulan Data	42

b. Analisis Data	43
1) Analisis Statistik Deskriptif.....	44
2) Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	46
3) Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	46
4) Hasil Pengujian Hipotesis	48
B. Pembahasan Penelitian.....	51
1. Pengaruh profitabilitas terhadap pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> 51	
2. Pengaruh likuiditas terhadap pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i> .	52
3. Ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i>	54
4. Ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh likuiditas terhadap pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i>	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	57
A. Kesimpulan	57
B. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	63



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research Gap</i>	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian	26
Tabel 3.2 Rincian Pengambilan Sampel	28
Tabel 3.3 Unsur-unsur Pengungkapan <i>Islamic Social Reporting</i>	31
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel.....	36
Tabel 3.5 <i>Rule of Thumb Indicator Realibility (Outer Model)</i>	38
Tabel 3.6 <i>Rule of Thumb Indicator Collinearity (Outer Model)</i>	38
Tabel 3.7 <i>Evaluasi Model Struktural</i>	40
Tabel 4.1 Kriteria-kriteria Pengambilan Sampel	42
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian	43
Tabel 4.3 Hasil Output Indiator Weight dan VIF.....	46
Tabel 4.4 Hasil Evaluasi Model Struktural (Fit Model)	47
Tabel 4.5 Hasil Output Koefisien Variabel Laten.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uraian Uji Hipotesis	50
Tabel 4.7 Rangkuman Hasil Penelitian.....	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Perbankan Syariah	1
Gambar 2. 1 Kerangka Analisis	22
Gambar 4.1 Hasil Pengujian Hipotesis	49



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1: DAFTAR SAMPEL PENELITIAN.....	63
LAMPIRAN 2: TABULASI VARIABEL PENGUNGKAPAN ISR.....	63
LAMPIRAN 3: TABULASI VARIABEL PROFITABILITAS.....	64
LAMPIRAN 4: TABULASI VARIABEL LIKUIDITAS	65
LAMPIRAN 5: TABULASI VARIABEL UKURAN PERUSAHAAN.....	66
LAMPIRAN 6: DATA <i>OUTPUT</i>	67
LAMPIRAN 7: <i>LOGBOOK</i>	71
LAMPIRAN 8: TURNITIN.....	72

