

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR)
TERHADAP *FINANCIAL DISTRESS* DENGAN KUALITAS
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

**ADITYA YULIA NINGRUM
NIM. 041811333170**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
(CSR) ON FINANCIAL DISTRESS WITH AUDIT QUALITY
AS A MODERATED VARIABLES**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

**ADITYA YULIA NINGRUM
NIM. 041811333170**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

Surabaya, 05 Juli 2022

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'R' followed by a horizontal line and a small vertical stroke.

Amalia Rizki, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 197604122003122003

SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR)
TERHADAP *FINANCIAL DISTRESS* DENGAN KUALITAS AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**DIAJUKAN OLEH:
ADITYA YULIA NINGRUM
NIM. 041811333170**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



AMALIA RIZKI, S.E., M.Si., Ak.

27 JULI 2022

NIP. 197604122003122003

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA., Ph.D.

27 JULI 2022

NIP. 198909142016113201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Aditya Yulia Ningrum, 041811333170), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 06 Juli 2022



Aditya Yulia Ningrum

041811333170

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT karena atas segala rahmat dan hidayah-Nya dalam memberikan segala kemudahan dan kelancaran bagi penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *Financial Distress* dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi” guna memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dari Universitas Airlangga.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa adanya berbagai pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Diri sendiri, terima kasih telah mampu bertahan, berjuang, bekerja keras dan pantang menyerah sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini dengan maksimal meskipun masih banyak kekurangan
2. Orang tua penulis, Ibu Siti Muntamah dan Almarhum Bapak Bambang Suyanto serta kakak penulis Herdyna Setyarini yang selalu memberikan kasih sayang, doa dan dukungan yang tak terhingga
3. Ibu Prof. Hj. Dr. Dian Agustia, S.E., M.Si., Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Ibu Dr. Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak., CMA. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Ibu Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
6. Ibu Amalia Rizki, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan pengetahuan, bimbingan, nasihat dan motivasi kepada penulis selama proses skripsi.
7. Ibu Yuliana Ekaningrum, S.A., M.A. selaku dosen wali penulis yang telah memberikan arahan, nasihat dan membimbing penulis selama perkuliahan
8. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga atas ilmu yang diberikan kepada penulis selama masa studi
9. Giri Widyaswara yang selalu memberikan waktu dan semangatnya untuk penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan bahagia
10. Yumna Salvatira dan Saniya Safira yang selalu bersedia untuk membantu penulis dalam hal apapun
11. Sahabat-sahabat penulis semasa perkuliahan yakni, Alya, Nafis, Indhira, Aulia, Prima, dan Balqis yang selalu memberikan dukungan, bantuan, informasi dan berita terupdate
12. Tita, Riska dan Pempy selaku sahabat penulis yang selalu bersedia untuk menghibur, membantu dan memberikan nasihat tapi terkadang tidak penulis dengarkan
13. Teman-teman prodi Akuntansi 2018, kakak dan adik tingkat serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima berbagai saran dan kritik yang dapat mengembangkan skripsi ini menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam menambah wawasan pembaca dan dipergunakan dengan sebaik-baiknya

Surabaya, 29 Juni 2022

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *financial distress* dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Variabel independen *Corporate Social Responsibility* (CSR) diproksikan dengan *CSR expenditure*, variabel dependen *financial distress* diproksikan dengan Altman Z-Score dan variabel moderasi kualitas audit diproksikan dengan ukuran KAP. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2020. Sampel yang digunakan adalah sebanyak 267 observasi yang diambil dengan teknik *purposive sampling*. Variabel-variabel yang ada pada penelitian ini diuji dengan model statistika menggunakan model analisis regresi berganda dan *moderated regression analysis* (MRA) melalui *software* SPSS. Hasil penelitian menunjukkan 2 temuan yaitu: (1) CSR berpengaruh negatif terhadap *financial distress* (2) Kualitas audit memperkuat pengaruh negatif CSR terhadap *financial distress*.

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility* (CSR), *financial distress*, kualitas audit

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence of the effect of Corporate Social Responsibility (CSR) on financial distress with audit quality as a moderating variable. Corporate Social Responsibility (CSR) is measured by CSR expenditure, financial distress measured by the Altman Z-Score and the moderating variable of audit quality is measured by the size of KAP. The population used in this study are non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2018-2020 period. The sample used was 267 observations taken by purposive sampling technique. The variables in this study were tested by statistical models using multiple regression analysis and moderated regression analysis (MRA) through SPSS software. The results showed 2 findings: (1) CSR has a negative effect on financial distress. (2) Audit quality strengthens the negative effect of CSR on financial distress.

Keywords: Corporate Social Responsibility (CSR), financial distress, audit quality

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Ringkasan Metode Penelitian	8
1.5 Ringkasan Hasil Penelitian	8
1.6 Kontribusi Riset	9
1.7 Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	11
2.1.2 <i>Signalling Theory</i>	12
2.1.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	12
2.1.3.1 <i>CSR Expenditure</i>	13
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	14

2.1.5 Kualitas Audit	15
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	20
2.3.1 Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Financial Distress	20
2.3.2 Kualitas Audit memoderasi Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap <i>Financial Distress</i>	21
BAB 3 METODE PENELITIAN	24
3.1 Pendekatan Penelitian.....	24
3.2 Model Empiris	24
3.3 Jenis dan Sumber Data	25
3.4 Definisi Operasional Variabel	25
3.4.1 Variabel Dependen	25
3.4.1.1 <i>Financial Distress</i>	25
3.4.2 Variabel Independen.....	26
3.4.2.1 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	26
3.4.3 Variabel Moderasi	27
3.4.3.1 Kualitas Audit	27
3.4.4 Variabel Kontrol.....	27
3.4.4.1 Ukuran Perusahaan (SIZE)	27
3.4.4.2 Profitabilitas (ROA)	28
3.4.4.3 Usia Perusahaan (AGE)	28
3.4.4.4 Pertumbuhan Penjualan (GROWTH)	28
3.4.4.5 Leverage (LEV).....	29
3.5 Populasi dan Sampel	29
3.6 Teknik Analisis	29

3.6.1 Statistik Deskriptif.....	29
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	29
3.6.2.1 Uji Normalitas	30
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas.....	30
3.6.2.3 Uji Autokorelasi	30
3.6.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	30
3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	31
3.6.4 Analisi Regresi Moderasi.....	31
3.6.5 Uji Statistik t-test.....	32
3.6.6 Koefisien Determinasi (R^2).....	32
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Gambaran Umum	33
4.2 Deskriptif Statistik Variabel	33
4.3 Uji Asumsi Klasik	36
4.3.1 Uji Normalitas	36
4.3.2 Uji Multikolinieritas	37
4.3.3 Uji Autokorelasi	37
4.3.4 Uji Heteroskedasitsitas	38
4.4 Hasil Estimasi dan Pengujian Hipotesis	39
4.4.1 Estimasi Hasil Model Regresi.....	40
4.4.2 Koefisien Determinasi	43
4.5 Interpretasi Hasil dan Pembahasan	43
4.5.1 Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Financial Distress	43
4.5.2 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap <i>Financial Distress</i>	45

BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	47
5.1 Ringkasan Hasil	47
5.2 Kesimpulan	47
5.3 Keterbatasan.....	48
5.4 Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA	49
LAMPIRAN	54

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	33
Tabel 4.2	34
Tabel 4.3	35
Tabel 4.4	36
Tabel 4.5	37
Tabel 4.6	38
Tabel 4.7	39
Tabel 4.8	40
Tabel 4.9	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Empiris	24
Gambar 4.1 Scatterplot	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Ringkasan Penelitian Terdahulu	54
Lampiran B Daftar Perusahaan.....	57
Lampiran C Data Variabel	60
Lampiran D Hasil Olah Data.....	73