



**PENGARUH PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN
PERUSAHAAN DAN *BOARD CONNECTION* TERHADAP
MANAJEMEN LABA RIIL**

SKRIPSI

NATHANAEL ANTORO BUDI PANGESTU 1810112167

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2022



**PENGARUH PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN
PERUSAHAAN DAN *BOARD CONNECTION* TERHADAP
MANAJEMEN LABA RIIL**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

NATHANAEL ANTORO BUDI PANGESTU 1810112167

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Nathanael Antoro Budi Pangestu

NIM : 1810112167

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 26 Juni 2022

Yang Menyatakan



Nathanael Antoro Budi Pangestu

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nathanael Antoro Budi Pangestu
Nim : 1810112167
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Perusahaan Dan *Board Connection*
Terhadap Manajemen Laba Riil**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 26 Juni 2022

Yang Menyatakan,


Nathanael Antoro Budi Pangestu

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI
PENGARUH PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN
PERUSAHAAN DAN BOARD CONNECTION TERHADAP
MANAJEMEN LABA RIIL

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NATHANAEL ANTORO BUDI PANGESTU 1810112167

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 8 Juli 2022 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS

Ketua Penguji

Rahmasari Fahria, S.E., M.M., Ak.

Penguji I

Lidva Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi Akuntansi Program Sarjana

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 8 Juli 2022

Effect of Corporate Environmental Disclosures and Board Connections on Real Earnings Management

By Nathanael Antoro Budi Pangestu

Abstract

This study aims to examine the influence of corporate environmental disclosure which consists of 5 aspects such as environmental policy, environmental pollution, environmental energy, environmental financial, environmental other, and board connection on real earnings management. The data used in this study is secondary data using annual reports and sustainability reports of companies in the non-financial sector on the Indonesia Stock Exchange during the period 2018 to 2020 with a total sample used of as many as 93 companies. The analysis method used is panel data regression analysis using STATA 14. The test results show that corporate environmental disclosure (environmental policy, environmental pollution, environmental energy, environmental financial, environmental other) and board connection have no significant effect on real earnings management. This research has implications, namely as a basis for research on real earnings management that will be carried out further and this research provides awareness to management, regulators, stockholder and creditors about real earnings management problems in companies.

Keywords : corporate environmental disclosure, board connection, real earnings management, and non-financial sector

Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Perusahaan dan *Board Connection* terhadap Manajemen Laba Riil

Oleh Nathanael Antoro Budi Pangestu

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengungkapan lingkungan perusahaan yang terdiri dari 5 aspek seperti, *environmental policy*, *environmental pollution*, *environmental energy*, *environmental financial*, *environmental other*, dan *board connection* terhadap manajemen laba riil. Data yang digunakan pada penelitian adalah data sekunder yang menggunakan *annual report* dan *sustainability report* perusahaan pada sektor non keuangan di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018 hingga 2020 dengan total sampel yang digunakan sebanyak 93 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan STATA 14. Hasil pengujian menunjukkan bahwa pengungkapan lingkungan perusahaan (*environmental policy*, *environmental pollution*, *environmental energy*, *environmental financial*, *environmental other*) dan *board connection* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba riil. Penelitian ini memiliki implikasi yaitu sebagai dasar bagi penelitian manajemen laba riil yang akan dilakukan selanjutnya dan penelitian ini memberikan kesadaran terhadap pihak manajemen, regulator, pemegang saham dan kreditor tentang permasalahan manajemen laba riil di perusahaan.

Kata kunci : pengungkapan lingkungan perusahaan, board connection, manajemen laba riil, dan sektor non keuangan

BERITA ACARA UJIAN



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Jumat, tanggal 08 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Nathanael Antoro Budi Pangestu

No. Pokok Mahasiswa : 1810112167

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Perusahaan Dan Board Connection Terhadap Manajemen Laba Riil
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **

Pengui

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Ketua	1
2	Rahmasari Fahria, SE, MM., Ak., CA., CRM	Anggota I	2
3	Lidya Primta Surbakti, SE, Ak., M.Si, CA., Ph.D	Anggota II **)	3

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 Juli 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Pada kesempatan ini saya panjatkan rasa syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa. Atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian ini yang telah dilaksanakan sejak bulan Februari 2022 sampai dengan Juni 2022 dengan judul “Pengaruh Pengungkapan Lingkungan Perusahaan dan *Board Connection* Terhadap Manajemen Laba Riil”.

Saya ucapkan banyak terima kasih kepada Ibu Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si. Ak., CA, Ph.D. selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberi arahan serta saran-saran yang tentunya sangat dibutuhkan oleh penulis. Saya juga ucapkan banyak terima kasih tentunya kepada kedua orang tua yaitu Bapak Andreas Noviantoro dan Ibu Agnes Yeni Rosa Purwanti yang senantiasa selalu mendoakan, memberikan dukungan, serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.

Saya juga mengucapkan terima kasih kepada teman-teman yang selalu memberikan dukungan kepada saya. Teman-teman satu bimbingan skripsi, yaitu Shanaya, Khaerul, Aldwin dan Daffa yang telah bersedia memberikan pengetahuannya dalam berdiskusi, juga kepada seluruh pihak yang tidak dapat saya ucapkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, 26 Juni 2022



Nathanael Antoro Budi Pangestu

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang.....	1
I.2. Rumusan Masalah.....	8
I.3. Tujuan Penelitian	9
I.4. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
II.1. Landasan Teori	11
II.1.1. Teori Agensi.....	11
II.2. Manajemen Laba	12
II.2.1. Motivasi Manajemen Laba.....	13
II.2.2. Manajemen Laba Aktual	16
II.2.3. Manajemen Laba Riil	17
II.3. Pengungkapan Lingkungan Perusahaan	21
II.4. Board Connection.....	24
II.5. Leverage	25
II.6. Kualitas Audit Eksternal	25
II.7. Ukuran Perusahaan.....	26
II.8. Profitabilitas	26

II.9. Umur Perusahaan	27
II.10. Penelitian Terdahulu	27
II.10.1. Farha et al. (2022)	27
II.10.2. Baten, (2021)	28
II.10.3. Gerged et al., (2021)	28
II.10.4. Gerged et al. (2020)	29
II.10.5. Darmawan Citrajaya (2020)	30
II.10.6. Surya Abbas et al. (2020)	30
II.10.7. Al-Haddad & Whittington. (2019)	31
II.10.8. Nuanpradit (2019)	31
II.10.9. Alden Riyadh et al. (2019)	32
II.10.10. Attarit. (2018)	32
II.10.11. You et al. (2018)	33
II.11. Model Penelitian	37
II.12. Hipotesis	38
II.12.1. Pengungkapan Lingkungan Perusahaan dan Manajemen Laba Riil	38
II.13.2. <i>Board Connection</i> dan Manajemen Laba Riil	40
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	42
III.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
III.1.1. Definisi Operasional	42
III.1.2. Pengukuran Variabel	45
III.2. Penentuan Populasi dan Sampel	51
III.2.1. Populasi	51
III.2.2. Sampel	51
III.3. Teknik Pengumpulan Data	52
III.3.1. Jenis Data	52
III.3.2. Sumber Data	52
III.3.3. Pengumpulan Data	53
III.4. Teknik Analisis Data	53
III.4.1. Analisis Statistik Deskriptif	53
III.4.2. Regresi Data Panel	54
III.4.3. Uji Asumsi Klasik	55
III.4.4. Uji Hipotesis	56
III.4.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R-Square)	56

III.4.4.2. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	57
III.4.5. Model Regresi.....	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian	59
IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	60
IV.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	61
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	67
IV.3.1 Uji Spesifikasi Model	67
IV.3.1.1 Uji <i>Chow</i>	67
IV.3.1.2 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	68
IV.3.1.3 Uji Hausman	68
IV.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	69
IV.3.2.1 Uji Normalitas	70
IV.3.2.2 Uji Multikolinieritas	72
IV.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas	74
IV.3.3.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>).....	76
IV.3.3.2 Uji Regresi Parsial (Uji t)	76
IV.3.3.3 Analisis Regresi Linear Berganda	79
IV.4. Pembahasan Hasil Penelitian	82
IV.4.1 Pengungkapan Lingkungan Perusahaan dan Manajemen Laba Riil	82
IV.4.2 <i>Board Connection</i> dan Manajemen Laba Riil	84
IV.4.3 <i>Leverage</i> dan Manajemen Laba Riil.....	84
IV.4.4 Kualitas audit eksternal dan Manajemen Laba Riil	85
IV.4.5 Ukuran perusahaan dan Manajemen Laba Riil.....	86
IV.4.6 Profitabilitas dan Manajemen Laba Riil	86
IV.4.7 Umur Perusahaan dan Manajemen Laba Riil	87
IV.5 Keterbatasan Penelitian	87
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	89
V.1 Simpulan	89
V.2 Saran	90

DAFTAR PUSTAKA	92
RIWAYAT HIDUP	104
LAMPIRAN.....	105

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu	34
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	60
Tabel 3. Tabulasi Identifikasi Sampel Menurut Sektor	60
Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 5. Tabulasi Variabel Dummy BDCon.....	64
Tabel 6. Tabulasi Variabel Dummy EXAUDTQ.....	65
Tabel 7. Hasil Uji Chow.....	67
Tabel 8. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	68
Tabel 9. Hasil Uji Hausman	69
Tabel 10. Uji Normalitas Melalui Skewness dan Kurtosis	70
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinieritas	73
Tabel 12. Pearson Correlation Matrix.....	74
Tabel 13. Hasil Uji Breusch Pagan Godfrey	75
Tabel 14. Hasil Uji Hipotesis	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Hasil Survei ACFE dalam RPTN Tahun 2020.....	2
Gambar 2. Nilai Deteksi Manajemen Laba	3
Gambar 3. Model Penelitian	37
Gambar 4. Grafik Normal Probability Plot.....	71
Gambar 5. Grafik Histogram.....	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	105
Lampiran 2. Environmental Disclosure-EDI Item	107
Lampiran 3. Tabulasi Data Penelitian (Manajemen Laba Riil)	110
Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian (Environmental Disclosure Index)	113
Lampiran 5. Tabulasi Data Penelitian (Board Connection)	116
Lampiran 6. Tabulasi Data Penelitian (Variabel Kontrol)	119
Lampiran 7. Hasil Pengolahan Data dengan STATA	122
Lampiran 8. Hasil Uji Turnitin	128