

***THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE  
ON EARNING MANAGEMENT WITH GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE AS A MODERATING VARIABLE***

***By Tiara Maylani Putri***

***ABSTRACT***

*This research aims to determine the effect of CSR (Corporate Social Responsibility) disclosure on earnings management with good corporate governance as a moderating variable. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. The sample obtained in the research was 207 with 69 companies selected using the purposive sampling method. Earnings management is measured using the modified Jones (1995) method and CSR disclosure is measured using the CSR disclosure index according to research by Sembiring (2005). Corporate governance variables are proxied by institutional ownership, managerial ownership, and independent board of commissioners. Hypothesis testing and analysis using the Eviews version 13 application. The research results show that there is no significant influence between CSR disclosure and earnings management. Institutional ownership cannot moderate CSR disclosure on earnings management. In addition, managerial ownership and an independent board of commissioners can moderate the relationship between CSR disclosure and earnings management.*

***Keywords:*** *CSR disclosure, earnings management, corporate governance*

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE*  
TERHADAP *EARNING MANAGEMENT* DENGAN *GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Oleh Tiara Maylani Putri**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan CSR (*Corporate Social Responsibility*) terhadap manajemen laba dengan *good corporate governance* sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2020-2022. Sampel yang diperoleh dalam penelitian berjumlah 207 dengan 69 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Manajemen laba diukur menggunakan metode modifikasi Jones (1995) dan pengungkapan CSR diukur dengan indeks pengungkapan CSR menurut penelitian Sembiring (2005). Variabel tata kelola perusahaan diproksikan dengan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan dewan komisaris independen. Uji hipotesis dan analisis menggunakan aplikasi Eviews versi 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat pengaruh signifikan antara pengungkapan CSR terhadap manajemen laba. Kepemilikan institusional tidak dapat memoderasi pengungkapan CSR terhadap manajemen laba. Selain itu, kepemilikan manajerial dan dewan komisaris independen dapat memoderasi hubungan pengungkapan CSR terhadap manajemen laba.

**Kata kunci:** pengungkapan CSR, manajemen laba, tata kelola perusahaan