



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

SKRIPSI

TIARA MAYLANI PUTRI

2010112016

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2023



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

SKRIPSI

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

TIARA MAYLANI PUTRI

2010112016

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Tiara Maylani Putri

NIM : 2010112016

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

Jakarta, 13 Januari 2024

Yang menyatakan,



Tiara Maylani Putri

PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Tiara Maylani Putri
NIM : 2010112016
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

Pengaruh Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Earning Management dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi

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 : 13 Januari 2024

Yang menyatakan,



Tiara Maylani Putri

PENGESAHAN

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh :

TIARA MAYLANI PUTRI 2010112016

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 27 Desember 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Dianwicakasih Aricffitiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE
Ketua Penguji



Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

Penguji I



Dr. JuBaedah, SE., MM
Dekan



Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA,

CA, CGOP

Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 27 Desember 2023

***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

BERITA ACARA



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Rabu, tanggal 27 Desember 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Tiara Maylani Putri
NIM : 2010112016
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Pengaruh *Corporate Social Responsibility Disclosure* Terhadap *Earning Management* dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi

Dinyatkan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus.**)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Anggota I	2.
3	Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA, CGOP	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 27 Desember 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Koordinator S1 Akuntansi

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga usulan penelitian dapat diselesaikan yang mempunyai judul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility Disclosure* Terhadap *Earning Management* Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi”.

Dalam penyelesaian penelitian ini, peneliti mendapatkan banyak bantuan, bimbingan, serta doa dari berbagai pihak berupa materi maupun spiritualitas. Peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada dosen pembimbing peneliti yaitu Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA, CGOP karena telah memberikan saran, masukan, serta bimbingan selama penyelesaian skripsi ini. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada keluarga dan teman-teman yang telah memberikan dukungan serta motivasi selama pengerjaan tugas akhir ini. Peneliti berterima kasih banyak kepada teman-teman saya Adilla, Naila, dan Cornelya, serta teman-teman seperjuangan selama perkuliahan Agitsna, Luthfi, Mutiah, Christa, Yasmine, Winda, dan Nandita yang telah mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Red Velvet karena senantiasa menemani penulis. Selain itu juga peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada teman-teman S1 Akuntansi 2020 lainnya.

Peneliti mengetahui bahwa sepenuhnya penelitian yang telah disusun masih jauh dari kesempurnaan yang disebabkan oleh pengetahuan serta pengalaman peneliti yang masih terbatas dan perlu belajar lebih serta memperbaiki kesalahan yang ada. Akhir kata peneliti berharap bahwa penelitian ini dapat berguna dan bermanfaat untuk pembacanya.

Jakarta, 05 Desember 2023

Tiara Maylani Putri

DAFTAR ISI

SKRIPSI	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
PENGESAHAN	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
BERITA ACARA	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	15
2.1.3 Manajemen Laba (<i>Earning Management</i>)	16
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i>	21
2.1.5 <i>Good Corporate Governance</i>	24
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	30
2.3 Model Penelitian	40
2.4 Hipotesis.....	41
2.4.1 Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Manajemen Laba.....	41
2.4.2 <i>Institutional Ownership</i> Memoderasi Hubungan Pengungkapan CSR Terhadap Manajemen Laba	42

2.4.3	<i>Managerial Ownership</i> Memoderasi Pengungkapan CSR Terhadap Manajemen Laba.....	44
2.4.4	<i>Board Independence</i> Memoderasi Pengungkapan CSR Terhadap Manajemen Laba.....	45
BAB III	METODE PENELITIAN	47
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	47
3.1.1	Variabel Dependen	47
3.1.2	Variabel Independen.....	48
3.1.3	Variabel Moderasi	49
3.2	Populasi dan Sampel	51
3.2.1	Populasi.....	51
3.2.2	Sampel.....	51
3.3	Teknik Pengumpulan Data	52
3.3.1	Jenis Data	52
3.3.2	Sumber Data.....	52
3.3.3	Pengumpulan Data	52
3.4	Teknik Analisis Data	53
3.4.1	Uji Normalitas.....	53
3.4.2	Regresi Data Panel	53
3.4.3	Statistik Deskriptif	55
3.4.4	Uji Asumsi Klasik	56
3.4.5	Uji Hipotesis	57
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	58
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	58
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	60
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	63
4.3.1	Uji Normalitas.....	63
4.3.2	Regresi Data Panel	64
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	66
4.3.4	Analisis Statistik Deskriptif	67
4.4	Uji Hipotesis	71
4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
4.4.2	Uji Regresi Parsial (uji t)	73
4.4.3	Uji Kelayakan Model (Uji F)	75

4.5	Pembahasan Hasil Penelitian	76
4.5.1	Pengaruh Pengungkapan CSR (<i>Corporate Social Responsibility</i>) Terhadap Manajemen Laba.....	76
4.5.2	Pengaruh <i>Institutional Ownership</i> Memoderasi Pengaruh Pengungkapan CSR terhadap Manajemen Laba.....	78
4.5.3	Pengaruh <i>Managerial Ownership</i> Memoderasi Pengaruh Pengungkapan CSR terhadap Manajemen Laba.....	79
4.5.4	Pengaruh <i>Board Independence</i> Memoderasi Pengaruh Pengungkapan CSR terhadap Manajemen Laba	80
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	82
5.1	Kesimpulan	82
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	83
5.3	Saran.....	83
	DAFTAR PUSTAKA.....	85
	RIWAYAT HIDUP.....	89
	LAMPIRAN.....	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas.....	63
Gambar 4.2	Hasil Uji Chow.....	64
Gambar 4.3	Hasil Uji Hausman	65
Gambar 4.4	Hasil Uji Lagrange Multiplier	65
Gambar 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	66

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian	59
Tabel 4.2	Tabulasi Identifikasi Sampel Menurut Sektor	60
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 4.5	Hasil Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4.6	Hasil R-Squared	72
Tabel 4.7	Hasil Uji t Model Langsung.....	73
Tabel 4.8	Hasil Uji t Model dengan Moderasi.....	73
Tabel 4.9	Hasil Uji F	75
Tabel 4.10	Kesimpulan Hasil Penelitian.....	76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Sampel Perusahaan	91
Lampiran 2	Tabulasi Data Penelitian	93
Lampiran 3	Indeks CSR Sembiring (2005).....	97
Lampiran 4	Hasil Statistik Deskriptif	100
Lampiran 5	UJI MODEL LANGSUNG	100
Lampiran 6	UJI MODEL DENGAN MODERASI	100
Lampiran 7	UJI NORMALITAS	101
Lampiran 8	UJI CHOW	101
Lampiran 9	UJI HAUSMAN	101
Lampiran 10	UJI LAGRANGE MULTIPLIER.....	101
Lampiran 11	UJI F	102
Lampiran 12	UJI MULTIKOLINEARITAS	102
Lampiran 13	UJI AUTOKORELASI	102