



**PENGARUH MANAJEMEN LABA, PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGUNGKAPAN SUKARELA**

SKRIPSI

HADIJAH HANIFAH 2210112078

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

2025



**PENGARUH MANAJEMEN LABA, PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGUNGKAPAN SUKARELA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

HADIJAH HANIFAH 2210112078

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

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Hadijah Hanifah

NIM : 2210112078

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

Jakarta, 9 Desember 2025

Yang menyatakan,



Hadijah Hanifah

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Hadijah Hanifah
NIM : 2210112078
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 Manajemen Laba, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Pengungkapan Sukarela

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: 9 Desember 2025

Yang menyatakan,



Hadijah Hanifah

SKRIPSI

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGUNGKAPAN
SUKARELA**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

HADIJAH HANIFAH 2210112078

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 30 Desember 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Danang Mintoyuwono, S.E.,M.Ak.,CGAA

Ketua Penguji



Agustina Riyanti, S.E., M.Ak.

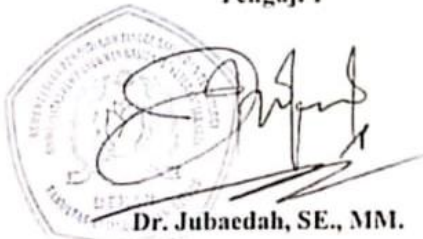
Penguji 1



Tri Marhendra Rahardyan, S.E.,M.Si.,(Han)

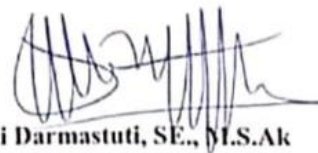
M.Ak., Cert.IA, Cert.IPSAS

Penguji 2



Dr. Jubaedah, SE., MM.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di: Jakarta

Pada tanggal: .. Januari 2026

***The Effect of Earnings Management, Profitability, Firm Size, and Leverage on
Voluntary Disclosure***

By Hadijah Hanifah

Abstract

Disclosures made outside of those required by regulations are called voluntary disclosures. The main objective of this study is to experimentally examine how earnings management, profitability, firm size, and leverage influence voluntary disclosure. Quantitative methods were used in this study. Secondary data were collected from manufacturing companies in the basic and chemical industry sub-sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. A purposive sampling method was used to determine the sample. This purposive sampling resulted in 62 sample companies, or 186 observational data. This study employed multiple linear regression techniques, conducted using STATA v.17. The results showed that profitability positively influenced voluntary disclosure, while earnings management had no effect on voluntary disclosure. However, firm size and leverage had no effect on voluntary disclosure.

Keywords: *earnings management, profitability, firm size, leverage, voluntary disclosure*

**Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan
Leverage Terhadap Pengungkapan Sukarela**

Oleh Hadijah Hanifah

Abstrak

Pengungkapan yang dilakukan di luar pengungkapan yang diwajibkan dalam regulasi atau peraturan disebut pengungkapan sukarela. Tujuan utama dari penelitian ini adalah untuk melakukan pengujian eksperimental tentang bagaimana manajemen laba, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan leverage mempengaruhi pengungkapan sukarela. Metode kuantitatif digunakan dalam penelitian ini. Data sekunder yang digunakan berasal dari perusahaan manufaktur sub-sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022–2024. Untuk menentukan sampel, metode purposive sampling digunakan. Atas purposive sampling tersebut didapatkan 62 perusahaan sampel, atau 186 data observasi. Penelitian ini menggunakan teknik regresi linear berganda, yang dilakukan dengan menggunakan STATA v.17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas memengaruhi pengungkapan sukarela secara positif, sedangkan manajemen laba tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan sukarela secara. Di sisi lain, ukuran perusahaan dan *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan sukarela.

Kata kunci: manajemen laba, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, pengungkapan sukarela



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Selasa, tanggal 30 Desember 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas

Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Hadijah Hanifah

NIM : 2210112078

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage
Terhadap Pengungkapan Sukarela**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata ...82,58
dan Nilai HurufA.-

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak., CGAA	Ketua	
2	Agustina Riyanti, SE, M.Ak.	Anggota I	
3	Tri Mahendra Rahardyan, SE, M.Si., (Han) M.Ak., Cert.IA Cert, IPSA	Anggota II **)	

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
- **) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
40 - 54.99	= D
0 - 39.99	= E

Jakarta, 30 Desember 2025

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT dan Rasul-Nya, Nabi Muhammad SAW. Karena atas semua rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Pengungkapan Sukarela”. Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini didapat dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi ini sampai selesai. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih dengan menyampaikan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada:

1. Allah SWT dan Rasulullah SWT, dengan semua rahmat, kasih sayang, pertolongan, dan petunjuk yang diberikan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Mamah dan Aba, selaku orang tua penulis yang selalu memberikan doa tanpa henti, dengan semua perjuangannya untuk mengusahakan penulis sampai di titik ini, dengan semua *support* yang diberikannya, menjadikan motivasi terbesar bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M. selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi serta seluruh dosen Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta atas pengetahuan dan wawasan yang bermanfaat selama proses perkuliahan.
4. Bapak Tri Marhendra Rahardyan, S.E.,M.Si.,(Han) M.Ak., Cert.IA, Cert.IPSAS. selaku dosen pembimbing yang senantiasa

memberikan saran, masukan, dukungan, dan arahan yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak Danang Mintoyuwono, S.E.,M.Ak.,CGAA dan Ibu Agustina Riyanti, S.E., M.Ak. selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan saran dan masukan secara tulus untuk perbaikan skripsi ini.
6. Kakak Eki dan Kakak Fadhil, selaku kakak dari penulis. Mereka yang selalu mendengarkan segala keluh kesah penulis dalam proses penyusunan skripsi ini, menemani penulis dalam penyusunan skripsi ini, menenangkan penulis dengan semangatnya, menjadi kekuatan bagi penulis untuk terus melanjutkan perjuangan ini.
7. Sahabat penulis, Syahra, Clara, Tobi, Varga, Fafa, Bella, dan teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Selaku pemberi arah bagi penulis, memberikan bantuan, solusi, cara, atas semua kebingungan penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Sahabat selama perkuliahan penulis, Fomos, Beng-Beng, Gen Gledek, selaku penghibur bagi penulis dalam menjalani setiap proses dalam perkuliahan.
9. Diri sendiri, Hadijah Hanifah, yang terus berjuang untuk menjalani semua hal dan rintangan yang ada dengan segala kemampuannya. Dengan segala kekurangannya, dengan segala kesalahannya, masih terus bangkit dan mencoba untuk menyelesaikan kewajibannya. Walaupun perjalanannya tidak mudah, tetapi berhasil menjalani semuanya sampai di titik ini.

10. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang senantiasa memberikan doa dan dukungan dengan tulus dan ikhlas, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka untuk setiap kritik dan saran yang membangun dari para pembaca. Dengan demikian, diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak di kemudian hari.

Jakarta, 9 Desember 2025

Hadijah Hanifah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>Abstract</i>	vvi
Abstrak	vii
BERITA ACARA UJIAN	viii
PRAKATA	viiix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	8
1.4.1. Manfaat Teoretis	8
1.4.2. Manfaat Praktis	8
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	10
2.1.2. <i>Stakeholder Theory</i>	11
2.1.3. Pengungkapan Sukarela (<i>Voluntary disclosure</i>)	13
2.1.4. Manajemen Laba.....	17
2.1.5. Profitabilitas	21
2.1.6. Ukuran Perusahaan.....	23

2.1.7.	<i>Leverage</i>	25
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	26
2.2.1.	Gembira Marbun (2022)	26
2.2.2.	Pirda Rianti, Ayus Ahmad Yusuf, dan Siti Nuke Nurfatimah (2020) 27	
2.2.3.	Grace T. Pontoh, Arifuddin, Muliani Mangngalla, dan A. Achmad Danial Latief Buleng (2021)	28
2.2.4.	Andri Sjahputra (2019)	28
2.2.5.	Fahma Dewi Firmaningtyas dan Dinda Amelia Kusumastuti (2019) 29	
2.2.6.	Yeni Alfiana (2018)	30
2.2.7.	Anneke Nurmalitasari & Vitalis Ari Widiyaningsih (2023).....	30
2.2.8.	Muhammad Hidayat (2017)	31
2.2.9.	Laksmita Dewi Indah Pramesti, Yana Ulfah, dan Ibnu Abni Lahaya (2016) 32	
2.2.10.	Syarifa Nur Mutiara Wanti, Dewi Indriasih, dan Aminul Fajri (2020) 33	
2.2.11.	Desta, Kaihula, dan Kifle (2019)	33
2.2.12.	Alm El-Din, El-Awam, Ibrahim, dan Hassanein (2022).....	34
2.2.13.	Mohamed Chakib Kolsi (2017).....	34
2.2.14.	Ali Altug Bicer dan Isam Abdelhafid A. Milad (2020)	35
2.2.15.	Mohammad Rakiv (2019)	36
2.3.	Model Penelitian.....	40
2.4.	Hipotesis	41
2.4.1.	Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Voluntary Disclosure</i>	41
2.4.2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Voluntary Disclosure</i>	42
2.4.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Voluntary Disclosure</i>	44
2.4.4.	Pengaruh Leverage terhadap <i>Voluntary Disclosure</i>	44
BAB III	.....	46
METODE PENELITIAN	.....	46
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
3.1.1.	Definisi Operasional.....	46
3.1.2.	Pengukuran Variabel.....	48
3.2.	Populasi dan Sampel.....	52
3.2.1.	Populasi	52

3.2.2.	Sampel.....	53
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	53
3.3.1.	Jenis Data	53
3.3.2.	Sumber Data.....	54
3.3.3.	Pengumpulan Data	54
3.4.	Teknik Analisis Data	55
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif	55
3.4.2.	Analisis Regresi Data Panel	55
3.4.3.	Uji Asumsi Klasik	56
3.4.4.	Uji Hipotesis.....	57
3.4.5.	Model Regresi	58
BAB IV	.....	60
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	60
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	60
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	62
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	62
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif	62
4.3.2.	Uji Regresi Data Panel.....	66
4.3.3.	Uji Asumsi Klasik.....	67
4.3.4.	Uji Hipotesis	70
4.3.5.	Analisis Model Regresi.....	73
4.4.	Pembahasan	75
4.4.1.	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Pengungkapan Sukarela	75
4.4.2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Pengungkapan Sukarela.....	76
4.4.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Sukarela ...	77
4.4.4.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan Sukarela	78
BAB V	.....	80
SIMPULAN DAN SARAN	.....	80
5.1.	Simpulan.....	80
5.2.	Keterbatasan Penelitian	80
5.3.	Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	.....	84
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	.....	91
LAMPIRAN	.....	92

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Hasil Penelitian Terdahulu	36
Tabel 2. Rincian Sampel Penelitian	60
Tabel 3. Statistik Deskriptif	62
Tabel 4. Chow Test	66
Tabel 5. Lagrange Multiplier (LM) Test.....	66
Tabel 6. Hausman Test.....	67
Tabel 7. Uji Normalitas.....	67
Tabel 8. Uji Multikolinearitas	69
Tabel 9. Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 10. Uji Autokorelasi.....	70
Tabel 11. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	71
Tabel 12. Uji Regresi Panel (Uji t).....	72
Tabel 13. Model Regresi	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	41
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. List Item Pengungkapan Sukarela	92
Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	97
Lampiran 3. Data Penelitian.....	100
Lampiran 4. <i>Output</i> STATA v.17	105
Lampiran 5. Hasil Turnitin.....	105