



**UKURAN DEWAN KOMISARIS DALAM MEMODERASI
HUBUNGAN ANTARA *CORPORATE ENVIRONMENTAL
DISCLOSURE* DENGAN MANAJEMEN LABA RIIL**

SKRIPSI

DAFFA ARDHI SATRYO 1810112180

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

2022



**UKURAN DEWAN KOMISARIS DALAM MEMODERASI
HUBUNGAN ANTARA *CORPORATE ENVIRONMENTAL
DISCLOSURE* DENGAN MANAJEMEN LABA RIIL**

SKRIPSI

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

DAFFA ARDHI SATRYO 1810112180

**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 : Daffa Ardhi satryo

NIM : 1810112180

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

Jakarta, 26 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Daffa Ardhi Satryo)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Daffa Ardhi Satryo
NIM : 1810112180
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 Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul:

***Ukuran Dewan Komisaris dalam Memoderasi Hubungan antara Corporate
Environmental Disclosure dengan 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,



(Daffa Ardhi Satryo)

SKRIPSI
UKURAN DEWAN KOMISARIS DALAM MEMODERASI
HUBUNGAN ANTARA *CORPORATE ENVIRONMENTAL*
***DISCLOSURE* DENGAN MANAJEMEN LABA RIIL**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

DAFFA ARDHI SATRYO 1810112180

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 12 Juli 2022 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Ak., AK, CA

Ketua Penguji



Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt

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 : 12 Juli 2022

*Board of Commissioners Size Moderate the Influence between Corporate
Environmental Disclosure and Real Earnings Management*

By Daffa Ardhi Satryo

Abstract

This study aims to examine corporate environmental disclosure which consists of environmental policy, environmental pollution, environmental energy, environmental financial, and environmental others aspects on the real earnings management with the board of commissioners size having a role as variables moderating with profitability, leverage, company size and external audit quality as control variables. The data used in this study is secondary data obtained from annual report and sustainability report of non-financial sector companies on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. A total sample research was 93 firm – year observations and data were tested using STATA 14. The results of the study stated that environmental policy, environmental energy, environmental financial, and environmental others has no significant effect on real earnings management. While environmental pollution has a significant and negative effect on real earnings management. As for the role of moderation, the size board of commissioners size cannot moderate the relationship of environmental policy, environmental pollution, environmental energy, environmental financial, and environmental others with real earnings management.

Keywords : *Corporate environmental disclosure, board of commissioners size, real earnings management*

Ukuran Dewan Komisaris dalam Memoderasi Hubungan antara *Corporate Environmental Disclosure* dengan Manajemen Laba Riil

Oleh Daffa Ardhi Satryo

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis *corporate environmental disclosure* yang terdiri dari aspek *environmental policy*, *environmental pollution*, *environmental energy*, *environmental financial*, dan *environmental others* terhadap manajemen laba riil dengan ukuran dewan komisaris memiliki peran sebagai variabel moderasi dengan profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan kualitas audit eksternal sebagai variabel kontrol. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan sektor non keuangan di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020. Total sampel penelitian sebanyak 93 perusahaan – tahun pengamatan dan data diuji dengan menggunakan bantuan STATA 14. Hasil penelitian menyatakan bahwa *environmental policy*, *environmental energy*, *environmental financial*, dan *environmental others* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba riil. Sedangkan *environmental pollution* memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap manajemen laba riil. Adapun untuk peran moderasi, ukuran dewan komisaris tidak dapat memoderasi hubungan *environmental policy*, *environmental pollution*, *environmental energy*, *environmental financial*, dan *environmental others* dengan manajemen laba riil.

Kata kunci : *Corporate environmental disclosure*, ukuran dewan komisaris, manajemen laba riil



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.uprvj.ac.id> Email : puskom@uprvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022**

Hari ini Selasa, tanggal 12 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Daffa Ardhi Satryo

No.Pokok Mahasiswa : 1810112180

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :
Ukuran Dewan Komisaris dalam Memoderasi Hubungan antara Corporate Environmental Disclosure dengan
Manajemen Laba Riil
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Pengui

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, SE,M.Si,Ak,CA	Ketua	1.
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc	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, 12 Juli 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprosdi Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah swt karena hanya berkat rahmat, hidayah serta daya dan kekuatan dari-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Ukuran Dewan Komisaris dalam Memoderasi Hubungan antara *Corporate Environmental Disclosure* dengan Manajemen Laba Riil”.

Dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada Ibu Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, serta memberikan masukan yang tentunya sangat dibutuhkan oleh penulis. Terima kasih juga penulis tujukan kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Ibu Dr. Dian Wicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA, dan Ketua Program Studi S1 Akuntansi Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. beserta bapak dan ibu dosen yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis. Tidak lupa rasa terima kasih penulis kepada orang tua yang telah memberikan dukungan dan juga doa yang sebanyak-banyaknya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada teman-teman yang telah memberikan dukungannya kepada penulis. Terkhusus kepada teman-teman satu bimbingan skripsi yaitu Khaerul, Shanaya, Aldwin, dan Nathanael yang selama ini sudah bersedia untuk bertukar pikiran dalam berdiskusi.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini belum sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan adanya saran dari pembaca untuk perbaikan selanjutnya. Sebagai akhir kata penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapapun yang membutuhkan.

Jakarta, 26 Juni 2022



Daffa Ardhi Satryo

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	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
I.1. Latar Belakang.....	1
I.2. Rumusan Masalah.....	11
I.3. Tujuan Penelitian	12
I.4. Manfaat Penelitian	12
BAB II	13
II.1. Landasan Teori	13
II.1.1. Teori Keagenan.....	13
II.1.2. Manajemen Laba.....	14
II.1.3. <i>Corporate Governance</i>	22
II.1.4. <i>Corporate Environmental Disclosure</i>	24
II.1.5. Struktur Dewan Komisaris.....	27
II.1.6. <i>Leverage</i>	28
II.1.7. Kualitas Audit Eksternal	29
II.1.8. Ukuran Perusahaan	29
II.1.9. Profitabilitas.....	30
II.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	31

II.3. Model Penelitian	40
II.4. Hipotesis	41
II.4.1. <i>Corporate Environmental Disclosure</i> Berpengaruh Negatif Terhadap Manajemen Laba Riil	41
II.4.2. Ukuran Dewan Komisaris Memperkuat Hubungan Antara <i>Corporate Environmental Disclosure</i> Terhadap Manajemen Laba Riil	43
BAB III.....	45
III.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
III.1.1. Definisi Operasional	45
III.1.2. Pengukuran Variabel.....	47
III.2. Populasi dan Sampel.....	52
III.2.1. Populasi.....	52
III.2.2. Sampel	52
III.3. Teknik Pengumpulan Data	53
III.3.1. Jenis Data.....	53
III.3.2. Sumber Data	53
III.3.3. Pengumpulan Data.....	53
III.4. Teknik Analisis Data	54
III.4.1. Regresi Data Panel.....	54
III.4.2. Uji Asumsi Klasik.....	55
III.4.3. Analisis Statistik Deskriptif	57
III.4.4. Uji Hipotesis	57
III.4.5. Model Regresi.....	58
BAB IV	60
IV.1. Deskripsi Objek Penelitian	60
IV.2. Deskripsi Data Penelitian	61
IV.3. Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	63
IV.3.1. Uji Spesifikasi Model	63
IV.3.2. Uji Asumsi Klasik.....	65
IV.3.3. Analisis Statistik Deskriptif	71
IV.3.4. Uji Hipotesis	75
IV.4. Pembahasan	81
IV.4.1. <i>Corporate Environmental Disclosure</i> Terhadap Manajemen Laba Riil ...	81

IV.4.2. Ukuran Dewan Komisaris Memperkuat Pengaruh <i>Corporate Environmental Disclosure</i> Terhadap Manajemen Laba Riil	83
IV.4.3. Variabel Kontrol (Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Eksternal) Terhadap Manajemen Laba Riil	86
IV.5. Keterbatasan Penelitian	87
BAB V.....	89
V.1. Kesimpulan.....	89
V.2. Saran	90
DAFTAR PUSTAKA	91
RIWAYAT HIDUP	100
LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	39
Tabel 2. Pemilihan Sampel Penelitian	60
Tabel 3. Hasil Regresi Abnormal CFO, Abnormal DISX, dan Abnormal PROD	62
Tabel 4. Hasil Uji Chow.....	64
Tabel 5. Hasil Uji Langrange Multiplier.....	64
Tabel 6. Uji Hausman	65
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas Melalui Skewness dan Kurtosis.....	66
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	68
Tabel 9. Hasil Uji Pearson Correlation Matrix	69
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi	70
Tabel 11. Hasil Uji Generalized Least Square	71
Tabel 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
Tabel 13. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	72
Tabel 14. Tabulasi Variabel Dummy EXAUDT.....	75
Tabel 15. Hasil Uji Hipotesis Model Langsung dan Model dengan Moderasi.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kasus Kejahatan Berupa Penipuan dan Penyalahgunaan Pekerjaan di Seluruh Dunia	2
Gambar 2. Jumlah Kasus dan Kerugian Akibat Kecurangan di Seluruh Dunia	3
Gambar 3. Nilai Deteksi Manajemen Laba.....	4
Gambar 4. Model Penelitian	41
Gambar 5. Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	67
Gambar 6. Grafik Histogram.....	67

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Non Keuangan (Sampel Penelitian)
- Lampiran 2. *Environmental Disclosure* – EDI Items
- Lampiran 3. Tabulasi Data Penelitian (Manajemen Laba Riil)
- Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian (*Corporate Environmental Disclosure*)
- Lampiran 5. Tabulasi Data Penelitian (Ukuran Dewan Komisaris, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit External)
- Lampiran 6. Hasil Pengolahan Data dengan STATA
- Lampiran 7. Hasil Uji Turnitin