

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2017-2021)**

SKRIPSI



Oleh:

MELYANA SIHOTANG

19013010145/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2023

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2017-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi**



Oleh:

MELYANA SIHOTANG

19013010145/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2023

SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)**

Disusun Oleh:

MELYANA SIHOTANG
19013010145/FEB/EA

**Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel
yang akan dipublikasikan pada Jurnal SINTA 4 oleh Tim Penilai
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal: 19 Mei 2023**

**Menyetujui,
Dosen Pembimbing**

Dr. Gideon Setyo Budiwitiaksono, M.Si., CFA
NIP. 196706222021211001

**Tim Penguji
Ketua**

Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnainingsih, M.Si., CFA
NIP. 196509291992032001

Anggota

Dr. Dra. Ec. Erna Sulistvowati, M.M., CIBA
NIP. 196702041992032001

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

30 MAY 2023

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CFP
NIP. 196304201991032001

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)**

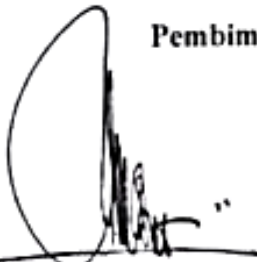
Yang diajukan:

**Melvana Sihotang
19013010145/FEB/EA**

**Telah Diseminarkan dan Disetujui untuk Mempublikasikan
Penelitian pada Jurnal Ilmiah SINTA 4 oleh:**

Menyetujui:

Pembimbing Utama



**Dr. Gideon Setvo Budiwitjaksono, M.Si, CFA
NIP. 196509291992032001**

Tanggal: 19 Mei 2023

**Mengetahui,
Koordinator Program Studi Akuntansi**



**Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks
NIP. 198002012021212009**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Melyana Sihotang
NPM : 19013010145
Tempat/Tanggal Lahir : Pematangsiantar, 01 Mei 2001
Alamat : Tapan Nauli, Sukaraja, Kota Pematangsiantar
Judul Artikel : Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 25 Mei 2023

Yang menyatakan,

A 10,000 Rupiah Indonesian banknote is shown with a signature over it. The banknote features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', 'SEPULUH RIBU RUPIAH', '10000', and 'BANK INDONESIA'. The serial number 'EC9D3AKX464356512' is visible at the bottom.

Melyana Sihotang

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan karunia-Nya yang masih diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021). Penulisan skripsi ini untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dan mendukung penulis dalam proses penyusunan skripsi ini, antara lain:

1. Prof. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Drs. Ec. Eko Purwanto, M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA, CBV., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., CFA selaku Dosen Pembimbing yang memberikan ilmu, dukungan, motivasi, serta membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Para Bapak dan Ibu Dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Bapak T.Sihotang dan Mama L.Sitinjak selaku orang tua yang telah memberikan banyak dukungan, fasilitas serta hiburan kepada penulis.
9. Keluarga penulis Herman Sihotang, Rudi Martin Sihotang, Octaviani Sihotang, Novita Sari Sihotang dan Ari Darmawan yang telah memberikan inspirasi, motivasi dan bantuan kepada penulis.
10. Ayub Sianturi sebagai *support system* sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
11. Sahabat, teman dan semua pihak yang terlibat dan telah mendukung penulis untuk menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan masukan maupun saran dari semua pihak. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapapun yang membacanya.

Surabaya, 01 Mei 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR GAMBAR	v
DAFTAR TABEL	vi
ABSTRAK	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori.....	15
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.2.2 Teori Legitimasi.....	16
2.2.3 Manajemen Laba	18
2.2.4 Pengungkapan (<i>Disclosure</i>)	28
2.2.5 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	31
2.2.6 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	35
2.3 Kerangka Pemikiran	39
2.3.1 Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Laba Riil dengan Proksi <i>Cash Flow of Operation</i> (CFO).	40
2.3.2 Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Laba Riil dengan Proksi <i>Production Cost</i> (PROD).....	41
2.3.3 Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Laba Riil dengan Proksi <i>Discretionary Expense</i> (DISR).....	42

BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Objek Penelitian	44
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	45
3.2.2 Variabel Independen (X)	47
3.3 Teknik Penentuan Sampel	49
3.3.1 Populasi	49
3.3.2 Sampel	49
3.4 Pengumpulan Data	50
3.4.1 Jenis Penelitian dan Sumber Data	50
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	51
3.5 Teknik Analisa Data	52
3.5.1 Uji Asumsi Klasik	52
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif	54
3.5.3 Regresi Linear Sederhana	55
3.5.4 Uji Hipotesis	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Gambaran Objek Penelitian	58
4.2 Hasil Penelitian	62
4.2.1 Uji Asumsi Klasik	62
4.2.2 Analisis Statistik Deskriptif	74
4.2.3 Uji Regresi Linear Sederhana	76
4.2.4 Pengujian Hipotesis	78
4.3 Pembahasan	83
4.3.1 Pengaruh CSR terhadap CFO	83
4.3.2 Pengaruh CSR terhadap PROD	85
4.3.3 Pengaruh CSR terhadap DISR	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	88
5.1 KESIMPULAN	88
5.2 SARAN	89
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	43
Gambar 4. 1 Grafik Normal P-P Plot CSR terhadap CFO	63
Gambar 4. 2 Grafik Normal P-P Plot CSR terhadap PROD	64
Gambar 4. 3 Grafik Normal P-P Plot CSR terhadap DISR	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Hasil Penelitian Terdahulu	11
Tabel 3. 1	Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4. 1	Kriteria Pengambilan Sampel	59
Tabel 4. 2	Daftar Sampel	59
Tabel 4. 3	Hasil Perhitungan CSR	60
Tabel 4. 4	Hasil Perhitungan Manajemen Laba.....	61
Tabel 4. 5	Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov CSR terhadap CFO.....	65
Tabel 4. 6	Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov CSR terhadap PROD	66
Tabel 4. 7	Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov CSR terhadap DISR	67
Tabel 4. 8	Uji Linearitas CSR terhadap CFO	68
Tabel 4. 9	Uji Linearitas CSR terhadap PROD.....	69
Tabel 4. 10	Uji Linearitas CSR terhadap DISR	69
Tabel 4. 11	Heterokedastisitas CSR terhadap CFO.....	70
Tabel 4. 12	Uji Heterokedastisitas CSR terhadap PROD.....	71
Tabel 4. 13	Uji Heterokedastisitas CSR terhadap DISR.....	71
Tabel 4. 14	Uji Autokorelasi CSR terhadap CFO.....	72
Tabel 4. 15	Uji Autokorelasi CSR terhadap PROD.....	73
Tabel 4. 16	Uji Autokorelasi CSR terhadap DISR.....	73
Tabel 4. 17	Analisis Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 4. 18	Regresi Linear Sederhana CSR terhadap CFO	76
Tabel 4. 19	Regresi Linear Sederhana CSR terhadap PROD.....	77
Tabel 4. 20	Regresi Linear Sederhana CSR terhadap DISR.....	78
Tabel 4. 21	Uji F CSR terhadap CFO	79
Tabel 4. 22	Uji F CSR terhadap PROD	79
Tabel 4. 23	Uji F CSR terhadap DISR	80
Tabel 4. 24	Koefisien Determinasi CSR terhadap CFO.....	80
Tabel 4. 25	Koefisien Determinasi CSR terhadap PROD.....	81
Tabel 4. 26	Koefisien determinasi CSR terhadap DISR	81

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)**

Melyana Sihotang

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap manajemen laba dengan proksi *Cash Flow of Operation* (CFO), *Production Cost* (PROD) dan *Discretionary Expense* (DISR) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2017-2021. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Adapun jumlah sampel dalam penelitian ini yaitu 10 perusahaan, sehingga total sampel sebanyak 50 sampel yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis dan uji hipotesis yang digunakan menggunakan SPSS 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan proksi *Cash Flow of Operation* (CFO) dan *Discretionary Expense* (DISR), sedangkan pengungkapan *Corporate Social Responsibility* berpengaruh positif terhadap *Production Cost* (PROD).

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility, Cash Flow of Operation, Production Cost, Discretionary Expense*