

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, PERSISTENSI LABA, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN KOMPLEKSITAS USAHA TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR *HEALTHCARE* YANG TERDAFTAR DI BEI (PERIODE TAHUN 2022-2024)**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Batara Effenberg Abigael Marulitua Siburian**

**22013010286/FEB/EA**

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

**2026**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, PERSISTENSI LABA, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN KOMPLEKSITAS USAHA TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR *HEALTHCARE* YANG TERDAFTAR DI BEI (PERIODE TAHUN 2022-2024)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**Batara Effenberg Abigael Marulitua Siburian**

**22013010286/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2026**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,  
PERSISTENSI LABA, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN  
KOMPLEKSITAS USAHA TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR HEALTHCARE YANG TERDAFTAR DI BEI  
(PERIODE TAHUN 2022-2024)**

**Disusun Oleh:**

**Batara Effenberg Abigael Marulltua Siburian**  
**22013010286/FEB/EA**

**Telah Dipertahankan Dihadapan  
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada Tanggal: 06 Juli 2026**

**Pembimbing :  
Pembimbing Utama**

**Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si.**  
**NIP. 196706222021211001**

**Tim Penguji:  
Ketua,**

**Dr. Rida Pervita Sari, S.E., M.Aks.,  
Ak, CA, CPA, CIPSAS, CFA**  
**NIP. 198412262024062001**

**Anggota,**

**Vicky Vendy, S.A., M.Sc**  
**NIP. 198801182024211012**

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

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

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Batara Effenberg Abigael Marulitua Siburian

NPM : 22013010286

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 09 Juli 2026  
Yang Membuat Pernyataan



Batara Effenberg Abigael Marulitua Siburian  
NPM. 22013010286

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Tuhan Yang Maha Esa, penulis memanjatkan puji dan syukur atas segala rahmat, karunia, serta petunjuk-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Persistensi Laba, Konservatisme Akuntansi, Dan Kompleksitas Usaha Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor *Healthcare* Yang Terdaftar Di BEI (Periode Tahun 2022-2024)” dengan baik dan sesuai waktu yang telah ditentukan.

Penelitian ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Dalam penyusunan penelitian ini, penulis menyadari masih terdapat berbagai keterbatasan. Namun, berkat doa, dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak, penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si, CRP., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Bapak Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyusun penelitian ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan pelajaran serta ilmu pengetahuan kepada penulis.
7. Kedua orang tua tercinta yang selalu mendukung serta mendoakan penulis agar dimudahkan segala urusannya, salah satunya dalam menyelesaikan penelitian ini.
8. Teman-teman penulis yang selalu memberi dukungan, serta membantu dalam setiap proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki keterbatasan, baik dari segi penyusunan, pembahasan, maupun penulisan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan sebagai bahan perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis, pembaca, serta pihak-pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 24 April 2026

Batara Effenberg Abigael Marulitua Siburian

## DAFTAR ISI

|                                                                      |             |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>                                          | <b>i</b>    |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                                              | <b>iii</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                                           | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                                             | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                         | <b>ix</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                 | <b>x</b>    |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                                       | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                             | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                            | 9           |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                                           | 9           |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....                                          | 10          |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>                                  | <b>12</b>   |
| 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....                                 | 12          |
| 2.2 Landasan Teori .....                                             | 17          |
| 2.2.1 Teori Agensi.....                                              | 17          |
| 2.2.2 Pengungkapan CSR.....                                          | 17          |
| 2.2.3 Persistensi Laba .....                                         | 19          |
| 2.2.4 Konservatisme Akuntansi.....                                   | 19          |
| 2.2.5 Kompleksitas Usaha.....                                        | 20          |
| 2.2.6 Manajemen Laba .....                                           | 20          |
| 2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....                | 21          |
| 2.3.1 Pengaruh pengungkapan csr terhadap Manajemen Laba .....        | 21          |
| 2.3.2 Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Manajemen Laba .....        | 23          |
| 2.3.3 Pengaruh Konservatisme akuntansi terhadap Manajemen Laba ..... | 25          |
| 2.3.4 Pengaruh Kompleksitas Usaha terhadap manajemen laba .....      | 27          |
| 2.4 Kerangka Berpikir .....                                          | 30          |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                               | <b>31</b>   |

|                                                       |           |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| 3.1 Jenis dan Objek Penelitian .....                  | 31        |
| 3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 32        |
| 3.2.1 Definisi operasional .....                      | 32        |
| 3.2.2 Pengukuran Variabel.....                        | 36        |
| 3.3 Teknik Penentuan Sampel .....                     | 39        |
| 3.3.1 Populasi .....                                  | 39        |
| 3.3.2 Sampel.....                                     | 40        |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data .....                     | 41        |
| 3.4.1 Jenis Data .....                                | 41        |
| 3.4.2 Sumber Data .....                               | 41        |
| 3.4.3 Metode Pengumpulan Data.....                    | 41        |
| 3.5 Teknik Analisis.....                              | 42        |
| 3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....             | 42        |
| 3.5.2 Estimasi Model Regresi Data Panel .....         | 44        |
| 3.5.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel .....        | 45        |
| 3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....                          | 47        |
| 3.5.4.1 Uji Normalitas Data .....                     | 47        |
| 3.5.4.2 Uji Multikolinearitas .....                   | 48        |
| 3.5.4.3 Uji Heteroskedastisitas .....                 | 48        |
| 3.5.4.4 Uji Autokorelasi .....                        | 48        |
| 3.5.5 Uji Hipotesis .....                             | 49        |
| 3.5.5.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....         | 49        |
| 3.5.5.2 Uji Simultan.....                             | 49        |
| 3.5.5.3 Uji Parsial.....                              | 50        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>   | <b>51</b> |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....                   | 51        |
| 4.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....               | 52        |
| 4.2.1 Corporate Social Responsibility .....           | 52        |
| 4.2.2 Persistensi Laba.....                           | 54        |

|                                                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.3 Konservatisme Akuntansi.....                                                       | 56        |
| 4.2.4 Kompleksitas Usaha.....                                                            | 59        |
| 4.2.5 Manajemen Laba .....                                                               | 61        |
| 4.3 Analisis Statistik Deskriptif .....                                                  | 63        |
| 4.4 Penentuan Model Estimasi.....                                                        | 65        |
| 4.4.1 <i>Common Effect Model</i> .....                                                   | 66        |
| 4.4.2 <i>Fixed Effect Model</i> .....                                                    | 66        |
| 4.4.3 <i>Random Effect Model</i> .....                                                   | 67        |
| 4.5 Uji Pemilihan Model Terbaik.....                                                     | 68        |
| 4.5.1 Uji Chow.....                                                                      | 68        |
| 4.5.2 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....                                               | 69        |
| 4.6 Uji Asumsi Klasik .....                                                              | 70        |
| 4.6.1 Uji Normalitas.....                                                                | 71        |
| 4.6.2 Uji Multikolinearitas .....                                                        | 71        |
| 4.6.4 Uji Autokorelasi .....                                                             | 73        |
| 4.7 Uji Hipotesis .....                                                                  | 75        |
| 4.7.1 Uji Signifikansi Pengaruh Simultan .....                                           | 75        |
| 4.7.2 Analisis Koefisien Determinasi .....                                               | 76        |
| 4.7.3 Uji Signifikansi Parsial .....                                                     | 76        |
| 4.8 Hasil Interpretasi .....                                                             | 78        |
| 4.9 Pembahasan Hasil .....                                                               | 86        |
| 4.9.1 Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap manajemen laba..... | 86        |
| 4.9.2 Pengaruh Persistensi Laba terhadap Manajemen Laba .....                            | 87        |
| 4.9.3 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Manajemen laba .....                     | 89        |
| 4.9.4 Pengaruh Kompleksitas Usaha terhadap Manajemen Laba .....                          | 91        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>                                                  | <b>94</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                                     | 94        |
| 5.2 Saran.....                                                                           | 95        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                                               | <b>97</b> |

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| <b>LAMPIRAN .....</b> | <b>102</b> |
|-----------------------|------------|

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| Gambar 1.1 Kerangka Berpikir Penelitian ..... | 30 |
| Gambar 4. 1 Uji Normalitas Jarque Bera .....  | 71 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 3.1 Sampel Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI 2022-2024.....  | 40 |
| Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan Healthcare .....              | 51 |
| Tabel 4. 2 Perhitungan Hasil Corporate Social Responsibility..... | 52 |
| Tabel 4. 3 Tabel Perhitungan Hasil Persistensi Laba .....         | 54 |
| Tabel 4. 4 Perhitungan Hasil Konservatisme Akuntansi .....        | 57 |
| Tabel 4. 5 Perhitungan Hasil Kompleksitas Usaha .....             | 59 |
| Tabel 4. 6 Perhitungan Hasil Manajemen Laba.....                  | 61 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....           | 63 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Coba CEM .....                               | 66 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Coba FEM.....                                | 67 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Coba REM.....                               | 68 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Chow .....                                  | 69 |
| Tabel 4. 12 Hasil Uji Lagrange Multiplier .....                   | 70 |
| Tabel 4. 13 Hasil Uji Multikolinieritas.....                      | 72 |
| Tabel 4. 14 Uji Heteroskedastisitas Model Breusch-Pagan .....     | 73 |
| Tabel 4. 15 Uji Autokorelasi.....                                 | 74 |
| Tabel 4. 16 Uji Autokorelasi (Robust).....                        | 74 |
| Tabel 4. 17 Hasil Uji Simultan.....                               | 76 |
| Tabel 4. 18 Koefisien Determinasi.....                            | 76 |
| Tabel 4. 19 Uji Parsial .....                                     | 77 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Healthcare
- Lampiran 2 Perhitungan Hasil Corporate Social Responsibility
- Lampiran 3 Tabel Perhitungan Hasil Persitensi Laba
- Lampiran 4 Perhitungan Hasil Konservatisme Akuntansi
- Lampiran 5 Perhitungan Hasil Kompleksitas Usaha
- Lampiran 6 Perhitungan Hasil Manajemen Laba
- Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 8 Hasil Uji Coba CEM
- Lampiran 9 Hasil Uji Coba FEM
- Lampiran 10 Hasil Uji Coba REM
- Lampiran 11 Hasil Uji Chow
- Lampiran 12 Hasil Uji Hausman
- Lampiran 13 Hasil Uji Lagrange Multiplier
- Lampiran 14 Uji Normalitas Jarque Bera
- Lampiran 15 Hasil Uji Multikolinieritas
- Lampiran 16 Uji Heteroskedastisitas Model Breusch-Pagan
- Lampiran 17 Uji Autokorelasi
- Lampiran 18 Uji Auto korelasi (Robust)
- Lampiran 19 Uji Simultan
- Lampiran 20 Koefisien Determinasi
- Lampiran 21 Uji Parsial

## ABSTRACT

*This study aims to obtain empirical evidence regarding the effects of Corporate Social Responsibility (CSR) disclosure, earnings persistence, accounting conservatism, and business complexity on earnings management in healthcare sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. This study is motivated by the continued existence of earnings management practices that have the potential to undermine the quality of financial reporting, as well as discrepancies in the findings of previous studies regarding the effects of these variables on earnings management, thereby necessitating further testing.*

*This study employs a quantitative method with an explanatory focus. Healthcare companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2022 and 2024 constitute the study population. Based on specific criteria, the sampling strategy aims to select a sample to obtain observational data consistent with the study's objectives. Using EViews 13, the data were analyzed via panel data regression employing the Common Effect Model (CEM) technique.*

*The results indicate that Corporate Social Responsibility (CSR) disclosure, earnings persistence, and accounting conservatism have a significant positive effect on earnings management. These findings indicate that increased CSR disclosure, the level of earnings persistence, and the application of accounting conservatism may still be accompanied by earnings management practices in the financial reporting process. Conversely, business complexity does not have a significant effect on earnings management; thus, the level of a company's operational complexity cannot explain the tendency of companies in the healthcare sector—the subject of this study—to engage in earnings management practices.*

*Keyword: Corporate Social Responsibility, Earning Persistence, Accounting Conservatism, business complexity, Earnings Management.*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR), persistensi laba, konservatisme akuntansi, dan kompleksitas usaha terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor healthcare yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022-2024. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh masih ditemukannya praktik manajemen laba yang berpotensi menurunkan kualitas pelaporan keuangan, serta adanya perbedaan hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh variabel-variabel tersebut terhadap manajemen laba sehingga diperlukan pengujian lebih lanjut.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan fokus penjelasan. Perusahaan-perusahaan kesehatan pada BEI antara 2022-2024 merupakan populasi penelitian. Berdasarkan kriteria tertentu, strategi pengambilan sampel bertujuan guna memilih sampel guna memperoleh data observasional yang sesuai dengan tujuan penelitian. Dengan memanfaatkan EViews 13, data dianalisis menggunakan regresi data panel dengan teknik Common Effect Model (CEM).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR), persistensi laba, dan konservatisme akuntansi berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Temuan tersebut mengindikasikan bahwa peningkatan pengungkapan CSR, tingkat persistensi laba, maupun penerapan konservatisme akuntansi masih dapat disertai dengan praktik manajemen laba dalam proses penyusunan laporan keuangan. Sebaliknya, kompleksitas usaha tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sehingga besarnya tingkat kompleksitas operasional perusahaan belum mampu menjelaskan kecenderungan perusahaan dalam melakukan praktik manajemen laba pada perusahaan sektor healthcare yang menjadi objek penelitian.

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility*, Persistensi Laba, Konservatisme Akuntansi, Kompleksitas Usaha, Manajemen Laba.