

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORTING*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2018-2021)**

Skripsi diajukan untuk melengkapi  
persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

Wulandari

NPM: 41183403180087



Strata 1

Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM "45"  
FAKULTAS EKONOMI  
BEKASI  
2023**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORTING*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2018-2021)**

Tanggal Persetujuan: 10 Januari 2023

Oleh:

Wulandari

NPM: 41183403180087

Disetujui,

Pembimbing I



Ari Dewi Cahyati, S. E., M. S. A

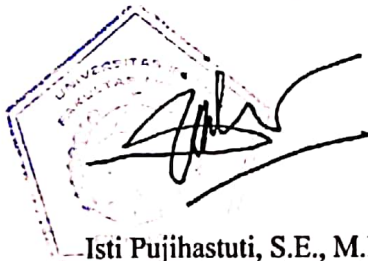
Pembimbing II



Neneng Lasmita Susanti, S. E., M. Ak

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Isti Pujihastuti, S.E., M.E.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORTING*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2018-2021)

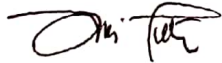
Tanggal Pengesahan: 26 Januari 2023

Oleh:

Wulandari

NPM: 41183403180087

Penguji I



Anisa Putri, S. E., M. M

Penguji II



Annafi Indra Tama, S. Pd., M. Si

Mengetahui,

Pembimbing I



Ari Dewi Cahyati, S. E., M. S. A

Pembimbing II



Neneng Lasmita Susanti, S. E., M. Ak

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Isti Puji Hastuti, S.E., M.E.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

## PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Wulandari  
NPM : 41183403180087  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Email : wullandarii009@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa sesungguhnya penelitian skripsi yang saya lakukan berjudul “Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Reporting* terhadap Manajemen Laba Riil (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2021)”. Rujukan penulisan telah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan dan ditemukan adanya unsur plagiat atau plagiaturisme tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi yang sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 26 Januari 2023

Yang membuat Pernyataan



(Wulandari)

## ABSTRAK

Wulandari (41183403180087)

Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Reporting* terhadap Manajemen Laba Riil (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2021).

xiv + 84 Halaman + 13 Tabel + 1 Gambar + 9 Lampiran

Kata Kunci: *Sustainability Reporting* dan Manajemen Laba Riil.

Studi ini bertujuan untuk mengetahui apakah *sustainability reporting* memiliki pengaruh terhadap manajemen laba riil. Adapun variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *sustainability reporting* yang dibagi ke dalam tiga aspek yaitu aspek ekonomi, aspek lingkungan dan aspek sosial. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah manajemen laba riil.

Metode analisis yang digunakan pada studi ini, yakni Uji Regresi Linear Berganda dengan menggunakan aplikasi *software* SPSS versi 23. Jenis data yang digunakan berupa data sekunder yaitu data laporan keuangan dan data laporan keberlanjutan pada perusahaan sektor Energi yang diambil melalui *website* resmi Bursa Efek Indonesia yakni [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan *website* resmi perusahaan tersebut. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling* dengan periode pengamatan tahun 2018-2021, sehingga sampel yang diperoleh sebanyak 140 sampel berasal dari 35 perusahaan.

Berdasarkan hasil pengujian secara parsial penelitian ini menunjukkan pengungkapan *sustainability reporting* pada aspek ekonomi berpengaruh negatif terhadap manajemen laba riil, sedangkan pengungkapan *sustainability reporting* pada aspek lingkungan dan aspek sosial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba riil. Maka dengan ini diharapkan bagi peneliti berikutnya dapat menambahkan variabel independen lainnya yang tidak digunakan pada studi ini.

Daftar Pustaka: 36

## **ABSTRACT**

Wulandari (41183403180087)

*The Effect of Disclosure of Sustainability Reporting on Real Profit Management (Empirical Study of Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2021).*

*xiv + 84 Pages + 13 Table + 1 Pictures + 9 Appendices*

*Keywords: Sustainability Reporting and Real Profit Management.*

*This study aims to determine whether sustainability reporting has an effect on real earnings management. The independent variable used in this study is sustainability reporting which is divided into three aspects, namely economic aspects, environmental aspects, and social aspects. While the dependent variable used in this study is real earnings management.*

*The analytical method used in this study is the Multiple Linear Regression Test using the SPSS software application version 23. The type of data used is in the form of secondary data, namely financial report data and sustainability report data for Energy sector companies taken through the official website of the Indonesia Stock Exchange, namely [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and the company's official website. The sampling technique used was purposive sampling with an observation period of 2018-2021, so that a total of 140 samples were obtained from 35 companies.*

*Based on the partial test results, this study shows that sustainability reporting disclosures on economic aspects have a negative effect on real earnings management, while sustainability reporting disclosures on environmental and social aspects have no effect on real earnings management. So with this it is hoped that the next researcher can add other independent variables that are not used in this study.*

*Bibliography: 36*

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmanirrohiim,*

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

*Alhamdulillahirabbil'alamin*, dengan memanjatkan syukur ke hadirat Allah SWT atas rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul “Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Reporting* terhadap Manajemen Laba Riil (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2021)”. Tidak lupa shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang menjadi suri tauladan dan membawa kita kejalan kebenaran.

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi di Universitas Islam “45” Bekasi. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tulus atas segala bantuan, bimbingan serta arahan kepada berbagai pihak, sehingga tugas akhir skripsi ini dapat terselesaikan dengan sebaik mungkin. Dengan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat, rahmat serta hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar dan dalam keadaan sehat walafiat.
2. Ibu Ari Dewi Cahyati, S. E., M. S. A dan Ibu Neneng Lasmita Susanti, S. E., M. Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya, banyak membantu, memberikan pengarahan yang baik, memberikan saran, serta mendukung dalam proses pembuatan skripsi ini.
3. Ibu Isti Pujihastuti, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.

4. Ibu Nurma Risa, S.E., M.Ak. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam "45" Bekasi.
5. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam "45" Bekasi.
6. Seluruh Dosen dan Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam "45" Bekasi yang telah berjasa dan memberikan ilmu selama perkuliahan serta kelancaran dalam administrasi selama penulisan skripsi.
7. Kedua orang tua terkasih dan tercinta bapak Cecep Saepudin dan ibu Tati Suharyati serta tak lupa adikku tersayang Nia Agustin dan Ade Alfian Rizki yang sentiasa mendoakan, memberikan dukungan, motivasi, serta kasih sayangnya kepada penulis, sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik dan semaksimal mungkin.
8. Sahabat terbaik dalam masa sedih maupun senang Inggit Aprilia, Desy Rahmawati, dan Indah Dian Novita Sari yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis selama proses pembuatan skripsi, serta memberikan dukungan dan telah banyak membantu penulis selama perkuliahan dan proses mengerjakan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan Anggi Rahmawati, Meliyani Rafiatun Darajat, Nabila Tania Putri, Luthfi Miftahul Putri, Rahmah Melani, Desnia Rahmadanty, Dewi Nurmayanti, Mutiara Sani, Nurhalimatus Sa'diyah dan teman-teman Angkatan 2018 lainnya serta teman-teman kelas Akuntansi B yang sama-sama sedang berjuang dalam mengerjakan tugas akhir skripsi.
10. Semua pihak yang terlibat yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, namun tidak mengurangi rasa hormat penulis.

Dengan ini penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan masih terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Namun, terlepas dari kekurangan dan keterbatasan tersebut penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk mendapatkan



hasil yang terbaik. Oleh karena itu, masukan, kritik dan saran yang membangun akan selalu penulis terima untuk membangun penulisan yang lebih baik lagi. Akhir kata, dengan ini semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi para pembaca dan berbagai pihak lain yang membutuhkan.

*Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.*

Bekasi, 26 Januari 2023

Yang membuat Pernyataan

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Wulandari', with a horizontal line underneath.

(Wulandari)

## DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....	i
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	7
1.4.2 Manfaat Praktis .....	7
1.5 Batasan Masalah .....	8
1.6 Sistematika Penulisan .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1 Tinjauan Pustaka .....	10
2.1.1 Teori Agensi .....	10
2.1.2 Teori Legitimasi .....	12
2.1.3 Teori <i>Stakeholder</i> .....	13
2.1.4 <i>Sustainability Reporting</i> .....	14
2.1.5 Manajemen Laba Riil .....	15
2.2 Penelitian Terdahulu .....	17

2.3	Kerangka Pemikiran .....	22
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	23
2.4.1	Pengaruh Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> Pada Aspek Ekonomi Terhadap Manajemen Laba Riil.....	23
2.4.2	Pengaruh Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> Pada Aspek Lingkungan Terhadap Manajemen Laba Riil.....	25
2.4.3	Pengaruh Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> Pada Aspek Sosial Terhadap Manajemen Laba Riil.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....		29
3.1	Jenis Penelitian.....	29
3.2	Populasi dan Sampel .....	29
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	30
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	30
3.5	Definisi dan Pengukuran Variabel .....	31
3.5.1	Variabel Dependen.....	31
3.5.2	Variabel Independen .....	34
3.6	Teknik Analisis Data.....	38
3.6.1	Statistik Deskriptif .....	38
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda .....	40
3.6.4	Uji Hipotesis .....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		43
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	43
4.2	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	44
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	46
4.3.1	Hasil Uji Normalitas .....	46
4.3.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
4.3.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48
4.3.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	50

4.4	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
4.5	Uji Hipotesis .....	52
4.5.1	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	52
4.5.2	Hasil Uji Statistik F (Uji Kelayakan Model) .....	53
4.5.3	Hasil Uji Statistik t (Uji Signifikansi Parsial).....	54
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian .....	56
4.6.1	Pengaruh Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> Pada Aspek Ekonomi Terhadap Manajemen Laba Riil.....	56
4.6.2	Pengaruh Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> Pada Aspek Lingkungan Terhadap Manajemen Laba Riil.....	58
4.6.3	Pengaruh Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> Pada Aspek Sosial Terhadap Manajemen Laba Riil.....	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		61
5.1	Simpulan.....	61
5.2	Keterbatasan .....	61
5.3	Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA .....		63
LAMPIRAN.....		68

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3.1	Indikator Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> .....	36
Tabel 3.2	Definisi dan Indikator Pengukuran Variabel .....	37
Tabel 4.1	Tahap Seleksi Sampel .....	43
Tabel 4.2	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas .....	47
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	49
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	50
Tabel 4.7	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	51
Tabel 4.8	Hasil Koefisien Determinasi .....	53
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik F.....	54
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik t.....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	23
-----------------------------------	----



## PENGARUH PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORTING TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL

### ORIGINALITY REPORT

20%

SIMILARITY INDEX

27%

INTERNET SOURCES

9%

PUBLICATIONS

15%

STUDENT PAPERS

### PRIMARY SOURCES

1	<a href="http://journal.ubpkarawang.ac.id">journal.ubpkarawang.ac.id</a> Internet Source	5%
2	Submitted to Konsorsium Perguruan Tinggi Swasta Indonesia Student Paper	4%
3	<a href="http://digilib.uinsby.ac.id">digilib.uinsby.ac.id</a> Internet Source	3%
4	<a href="http://eprintslib.ummgl.ac.id">eprintslib.ummgl.ac.id</a> Internet Source	1%
5	<a href="http://repositori.uin-alauddin.ac.id">repositori.uin-alauddin.ac.id</a> Internet Source	1%
6	<a href="http://eprints.unsri.ac.id">eprints.unsri.ac.id</a> Internet Source	1%
7	<a href="http://digilib.unhas.ac.id">digilib.unhas.ac.id</a> Internet Source	1%
8	Fifi Aulia Rohmah, Denny Putri Hapsari, Dien Sefty Framita. "Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap	1%

Manajemen Laba dengan Kepemilikan  
Institusional Sebagai Pemoderasi", "LAWSUIT"  
Jurnal Perpajakan, 2022  
Publication

9	<a href="http://etheses.uin-malang.ac.id">etheses.uin-malang.ac.id</a> Internet Source	1%
10	<a href="http://core.ac.uk">core.ac.uk</a> Internet Source	1%