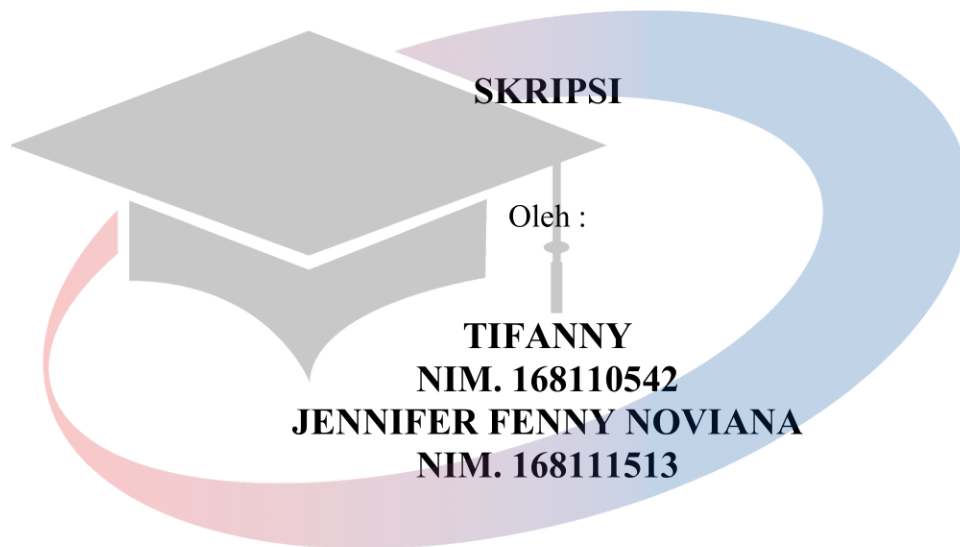
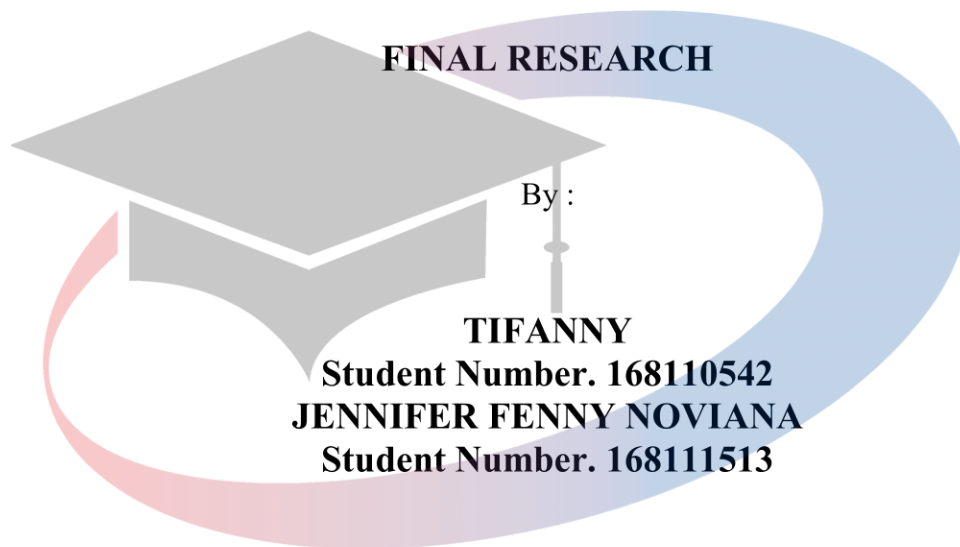


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MANAJEMEN LABA DENGAN PENGUNGKAPAN  
TANGGUNG JAWAB SOSIAL SEBAGAI VARIABEL  
MEDIASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2016-2018**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT EARNING  
MANAGEMENT USING CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY DISCLOSURE AS MEDIATING  
VARIABLE AT MANUFACTURING COMPANY  
LISTED IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE PERIOD 2016-2018**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**LEMBARAN PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MANAJEMEN LABA DENGAN PENGUNGKAPAN  
TANGGUNG JAWAB SOSIAL SEBAGAI VARIABEL  
MEDIASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2016-2018**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**TIFANNY**

**NIM. 168110542**

**JENNIFER FENNY NOVIANA**

**NIM. 168111513**

Disetujui oleh :  
Dosen Pembimbing,

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

Medan, 11 Agustus 2020  
Diketahui dan Disahkan Oleh :  
Ketua Program Studi  
Akuntansi,

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 168110542  
Nama : Tiffany  
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba dengan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 11 Agustus 2020

Saya yang membuat pernyataan,



Tiffany

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 168111513  
Nama : Jennifer Fenny Noviana  
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba dengan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 11 Agustus 2020

Saya yang membuat pernyataan,



Jennifer Fenny Noviana

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, dewan komisaris independen, *leverage*, penghindaran pajak dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba melalui pengungkapan tanggung jawab sosial sebagai variabel mediasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 174 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 40 perusahaan sampel yang menjadi objek penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Metode penelitian yang digunakan adalah model persamaan struktural IBM AMOS 24 dengan menggunakan teknik analisis jalur.

Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, *Leverage*, Penghindaran Pajak dan Kepemilikan Manajerial tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial sebagai variabel mediasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018.

**Kata Kunci** : *Manajemen Laba, Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Penghindaran Pajak*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

This research aims to test and analyze the affect of Firm Size, Firm Age, Independent Board of Commissioners, Leverage, Tax Avoidance and Managerial Ownership to Earning Management through Corporate Social Responsibility Disclosure as a mediating vaariabel at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange Period 2016-2018.

The population in this research are 174 companies. The sampling method used in this research was purposive sampling method and there are 40 sample companies that were the object of the research. The research data were obtained from the annual reports of manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange periode 2016-2018. Research method used for this research is IBM AMOS 24 structural equation model using path analysis technique

The results of the analysis shows that Firm Size, Firm Age, Independent Board of Commissioners, Leverage, Tax Avoidance and Managerial Ownership did not affect Earning Management through Corporate Social Responsibility Disclosure as a mediating variable at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period of 2016-2018.

**Keywords** : *Earning Management, Corporate Social Responsibility Disclosure, Firm Size, Leverage and Tax Avoidance*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang telah penulis kerjakan selama beberapa bulan terakhir ini. Penelitian ini merupakan tugas akhir guna memenuhi salah satu dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan. Adapun judul skripsi yang dilakukan penulis adalah “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba dengan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018”.

Selama penyusunan skripsi ini, banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya penulis dapat melaluinya berkat adanya bimbingan, saran, dan dukungan yang berarti bagi berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing dan Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti di saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Anita Tarihoran, S.E., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti di saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak William, S.Kom., M.M., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan dan Dosen Wali yang telah memberikan saran dan motivasi selama menempuh studi.



6. Seluruh dosen STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang sangat berguna kepada penulis selama menempuh studi.
7. Bapak Ming Ik dan Ibu Apin selaku orang tua dari Tiffany yang telah memberikan banyak dukungan, motivasi serta doa kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Bapak Phen Eng Wan dan Ibu Minah selaku orang tua dari Jennifer Fenny Noviana serta saudara (Hartanto dan Shinta) yang telah memberikan banyak dukungan, motivasi serta doa kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
9. Sahabat kami Yuni, Rity, Aprilliani Halim, Elyana Novita Tongko, Edgina Filbert, Novelia, Aveline Dominica Simon, Charine Gozales serta teman-teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan saran kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebut satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis meminta maaf jika terdapat kesalahan pada penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya di bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 11 Agustus 2020

Penulis,

Tiffany

Jennifer Fenny Noviana

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Ruang Lingkup Penelitian .....	8
1.4. Tujuan Penelitian .....	8
1.5. Manfaat Penelitian .....	9
1.6. Originalitas Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>13</b>
2.1. Landasan Teori .....	13
2.1.1. Manajemen Laba .....	13
2.1.2. Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial .....	15
2.1.3. Ukuran Perusahaan .....	22
2.1.4. Umur Perusahaan .....	23
2.1.5. Dewan Komisaris Independen .....	24
2.1.6. <i>Leverage</i> .....	26
2.1.7. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	28
2.1.8. Kepemilikan Manajerial .....	29
2.2. Review Penelitian Terdahulu.....	31
2.3. Kerangka Konseptual.....	45
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	46
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial .....	46
2.4.2. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial .....	46
2.4.3. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial .....	47
2.4.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial .....	48

2.4.5. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial .....	48
2.4.6. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial .....	49
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>51</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	51
3.2. Objek Penelitian.....	51
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	51
3.4. Populasi dan Sampel.....	54
3.5. Definisi Operasional Variabel .....	55
3.6. Metode Analisis Data .....	58
3.6.1. Pengujian Asumsi Dasar .....	59
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model.....	60
3.6.3. Uji Hipotesis .....	61
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>61</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	61
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	61
4.1.2. Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data <i>Trimming</i> dan Transformasi Data.....	63
4.1.3. Pengujian Asumsi Dasar Setelah Data <i>Trimming</i> dan Transformasi Data.....	67
4.1.4. Pengujian Kelayakan Model.....	76
4.1.5. Pengujian Hipotesis .....	76
4.2. Pembahasan .....	86
4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sebagai Variabel Mediasi.....	86
4.2.2. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sebagai Variabel Mediasi..	88
4.2.3. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sebagai Variabel Mediasi.....	89
4.2.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sebagai Variabel Mediasi..	91
4.2.5. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sebagai Variabel Mediasi.....	92

4.2.6. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sebagai Variabel Mediasi.....	94
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>96</b>
5.1. Kesimpulan.....	96
5.2. Saran.....	97
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>98</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>127</b>



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	45
Gambar 4.1 Diagram Jalur Model Persamaan Struktural.....	84



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Penelitian .....	1
Tabel 2.1 Indikator Tanggung Jawab Sosial Berdasarkan GRI G4 .....	17
Tabel 2.2 Review Peneliti Terdahulu .....	37
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	52
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel .....	55
Tabel 4.1 Estimates Of Means .....	61
Tabel 4.2 Hasil Uji Asumsi Normalitas Sebelum Data Trimming dan Transformasi Data .....	63
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sebelum Data Trimming dan Transformasi Data .....	64
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sebelum Data Trimming dan Transformasi Data .....	67
Tabel 4.5 Proses Data Trimming .....	67
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Asumsi Normalitas Setelah Data Trimming .....	68
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Asumsi Normalitas Setelah Transformasi Data .....	68
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Setelah Transformasi Data .....	69
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Asumsi Normalitas Setelah Data Trimming dan Transformasi Data .....	72
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Setelah Data Trimming dan Transformasi Data .....	72
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Setelah Data Trimming dan Transformasi Data .....	75
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Kelayakan Model Setelah Data Trimming dan Transformasi Data .....	76
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis Setelah Data Trimming dan Transformasi Data .....	76
Tabel 4.14 Tabel Koefisien Regresi Setelah Data Trimming dan Transformasi Data .....	80
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Setelah Data Trimming dan Transformasi Data Square Multiple Correlation .....	83

Tabel 4.16 Pengaruh Langsung.....	84
Tabel 4.17 Pengaruh Tidak Langsung .....	85
Tabel 4.18 Hasil Uji Analisis Jalur .....	85



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	102
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian .....	108
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2016-2018 .....	110
<a href="#"><u>Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data Trimming dan Transformasi</u></a> <a href="#"><u>Data</u></a> .....	116
<a href="#"><u>Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Setelah Data Trimming dan Transformasi</u></a> <a href="#"><u>Data</u></a> .....	120



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL





# UNIVERSITAS MIKROSKIL