

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Kasus Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode
2015-2019)**

SKRIPSI

untuk memenuhi salah satu syarat ujian
guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi

Oleh,

MUH. ZAMZAM MUHAROM
NIM. 3403170224



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH
2022**

ABSTRAK

Muh. Zamzam Muharom, NIM. 3403170224. “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019)”. Dibawah bimbingan Dr. H. Sukomo, Drs., M.Si. (Pembimbing I) dan Mohamad Hj. Elis Badriah, S.E., M.Ak. (Pembimbing II).

Penelitian ini difokuskan pada “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Manajemen Laba di Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019”.

Permasalahan yang dihadapi dalam penelitian ini meliputi : 1. Bagaimana Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk periode 2015-2019?; 2. Bagaimana Manajemen Laba pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk periode 2015-2019?; dan 3. Seberapa besar pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk periode 2015-2019? Adapun tujuan penelitian ini adalah : 1. Untuk mengetahui Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk periode 2015-2019; 2. Untuk mengetahui Manajemen Laba pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk periode 2015-2019; dan 3. Untuk mengetahui Besarnya Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk periode 2015-2019. Metode yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Untuk menganalisis data yang diperoleh digunakan Statistik Deskriptif, Koefisien Korelasi Sederhana, Regresi Linier Sederhana, Koefisien Determinasi, Uji Statistik t, dan Uji F

Hasil dari penelitian dan pengolahan data menunjukkan bahwa : 1. Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019 sudah berjalan sangat baik. Dari tahun ke tahun Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* selalu mengalami kenaikan, kecuali di tahun 2019 yang mengalami sedikit penurunan, jika dirata-ratakan besarnya nilai Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dari tahun 2015 sampai tahun 2019 pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk sebesar 0,66 setiap tahunnya dan rata-rata perkembangannya mengalami kenaikan sebesar 0,01 setiap tahunnya; 2. Manajemen Laba di Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019 diketahui sudah diaudit sesuai KAP Big 4 oleh Siddharta Widjaya & Rekan (KPMG). Hal ini berarti dari tahun 2015 s/d 2019 PT. Unilever Indonesia, Tbk sudah sesuai dengan variabel dummy yaitu sesuai KAP Big 4; 3. Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019. Artinya Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* tidak memberikan pengaruh yang nyata terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019.

Kata Kunci : Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Manajemen Laba.

ABSTRACT

Muh. Zamzam Muharom, NIM. 3403170224. “The Influence of Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosures on Earnings Management (Case Study of PT Unilever Indonesia, Tbk Period 2015-2019)”. Under the guidance of Dr. H. Sukomo, Drs., M.Si. (Advisor I) and Mohamad Hj. Elis Badriah, S.E., M.Ak. (Advisor II).

This research is focused on “The Effect of Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure on Earnings Management in PT. Unilever Indonesia, Tbk Period 2015-2019”.

The problems faced in this study include: 1. How to Disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR) in PT. Unilever Indonesia, Tbk period 2015-2019?; 2. How is Earnings Management at PT. Unilever Indonesia, Tbk period 2015-2019?; and 3. How big is the influence of Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure on Earnings Management at PT. Unilever Indonesia, Tbk period 2015-2019? The objectives of this study are: 1. To find out the Disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR) at PT. Unilever Indonesia, Tbk period 2015-2019; 2. To find out the Earnings Management at PT. Unilever Indonesia, Tbk period 2015-2019; and 3. To find out the magnitude of the influence of Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosures on Earnings Management at PT. Unilever Indonesia, Tbk period 2015-2019. The method used by the author in this study is a descriptive method with a quantitative approach. To analyze the data obtained used Descriptive Statistics, Simple Correlation Coefficient, Simple Linear Regression, Coefficient of Determination, T-Statistical Test, and F-Test.

The results of the research and data processing show that: 1. Disclosure of Corporate Social Responsibility at PT. Unilever Indonesia, Tbk The 2015-2019 period has been going very well. From year to year Corporate Social Responsibility Disclosures always increase, except in 2019 which experienced a slight decrease, if the average value of Corporate Social Responsibility Disclosures from 2015 to 2019 at PT. Unilever Indonesia, Tbk by 0.66 per year and the average development has increased by 0.01 per year; 2. Earnings Management at PT. Unilever Indonesia, Tbk for the 2015-2019 period is known to have been audited according to KAP Big 4 by Siddharta Widjaya & Partners (KPMG). This means that from 2015 to 2019 PT. Unilever Indonesia, Tbk is in accordance with the dummy variable, namely according to KAP Big 4; 3. Disclosure of Corporate Social Responsibility has no significant effect on Earnings Management at PT. Unilever Indonesia, Tbk Period 2015-2019. This means that the Disclosure of Corporate Social Responsibility does not give a real influence on Earnings Management at PT. Unilever Indonesia, Tbk Period 2015-2019.

Keywords : Disclosure of Corporate Social Responsibility, Earnings Management.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERNYATAAN

ABSTRAK

ABSTRACT

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah.....	19
1.2.1 Identifikasi Masalah	19
1.2.2 Rumusan Masalah	19
1.3 Tujuan Penelitian	20
1.4 Manfaat Penelitian	20
1.4.1 Manfaat Teoritis	20
1.4.2 Manfaat Praktis	21
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
.....	22
2.1 Kajian Pustaka	22
2.1.1 Ilmu Akuntansi.....	22

2.1.2 Akuntansi	28
2.1.2.1 Pengertian Akuntansi	28
2.1.2.2 Fungsi Akuntansi	29
2.1.3 Variabel Yang Diteliti	31
2.1.3.1 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	31
2.1.3.1.1 Pengertian Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	31
2.1.3.1.2 Komponen Dasar Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	37
2.1.3.1.3 Tujuan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	38
2.1.3.1.4 Manfaat Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	40
2.1.3.2 Manajemen Laba.....	41
2.1.3.2.1 Pengertian Manajemen Laba	41
2.1.3.2.2 Bentuk-bentuk Manajemen Laba.....	43
2.1.3.2.3 Motivasi Manajemen Laba	44
2.1.3.2.4 Teknik Manajemen Laba	46
2.1.4 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Manajemen Laba.....	47
2.1.5 Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	50
2.2 Kerangka Pemikiran	51
2.3 Hipotesis	55
BAB III METODE PENELITIAN	56
3.1 Metode Penelitian yang digunakan.....	56

3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	57
3.2.1	Definisi Variabel	57
3.2.2	Operasionalisasi Variabel.....	58
3.3	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	59
3.3.1	Sumber Data.....	59
3.3.2	Teknik Pengumpulan Data	60
3.4	Teknik Analisis Data	61
3.4.1	Analisis Deskriptif.....	62
3.4.2	Pengujian Hipotesis.....	62
3.4.2.1	Uji Koefisien Korelasi	62
3.4.2.2	Koefisien Determinasi.....	64
3.4.2.3	Uji t (Uji Parsial).....	65
3.4.2.4	Analisis Regresi Linier Sederhana	66
3.4.2.5	Uji Signifikansi (Uji F)	67
3.5	Tempat dan Jadwal	68
3.5.1	Tempat Penelitian.....	68
3.5.2	Waktu Penelitian	68
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	69
4.1	Hasil Penelitian.....	69
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan	69
4.1.1.1	Sejarah PT. Unilever Indonesia, Tbk	69
4.1.1.2	Visi, Misi PT. Unilever Indonesia, Tbk	72
4.1.1.3	Produk Perusahaan	73
4.1.1.4	Struktur Organisasi Perusahaan	75
4.1.2	Deskripsi Variabel.....	78

4.1.2.1	Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (X).	78
4.1.2.2	Manajemen Laba (Y)	81
4.1.2.3	Data Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (X) terhadap Manajemen Laba (Y) pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019	83
4.1.3	Analisis Data	84
4.1.3.1	Analisis Korelasi Parsial	84
4.1.3.2	Analisis Regresi Linier Sederhana	85
4.1.3.3	Analisis Koefisien Determinasi	86
4.1.3.4	Uji Signifikansi (Uji t)	87
4.1.3.5	Uji F	88
4.2	Pembahasan	89
4.2.1	Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019	89
4.2.2	Manajemen Laba Pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019.....	90
4.2.3	Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019.....	91
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		94
5.1	Simpulan	94
5.2	Saran	95
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		
RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Tahunan Volume Penjualan, Laba Bersih dan Dividen PT. Unilever Indonesia Tahun 2015-2019 (Dalam Jutaan Rupiah)	5
Tabel 1.2	Data Penyajian Terakhir CSR di PT. Unilever Indonesia, Tbk di Tahun 2019	14
Tabel 2.1	Tiga Komponen Dasar Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	37
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu Yang Relevan	50
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	58
Tabel 3.2	Interprestasi Koefisien Korelasi dari Nilai r	64
Tabel 3.3	Waktu Penelitian	70
Tabel 4.1	Rekapan Data Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Di Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019	79
Tabel 4.2	Data Manajemen Laba Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019	82
Tabel 4.3	Data Nilai Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan PT. Unilever Indonesia, Tbk Periode 2015-2019	83
Tabel 4.4	Nilai Variabel X dan Variabel Y.....	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Pemikiran.....	58
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Unilever Indonesia, Tbk.	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian

Lampiran 2 Data Annual Report

Lampiran 3 Data Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*

Lampiran 4 Analisis Data

Lampiran 5 t_{tabel}

Lampiran 6 r_{tabel}

Lampiran 7 f_{tabel}

Lampiran 8 SK Bimbingan

Lampiran 9 Buku Bimbingan

DAFTAR PUSTAKA

- A. J. Aziz, D. A. Faisol. 2018. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Selain Industri Keuangan Yang Terdaftar Di BEI). Jakarta: Skripsi Universitas Mercu Buana.
- Abadi Yusuf, Amir. 2012. *Audit Pendekatan Terpadu Edisi Revisi*. Salemba: Empat.
- Adnyana, Putra. 2013. *Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Hubungan Antara Kinerja Dengan Nilai Perusahaan*. E-Journal Universitas Udayana. Vol. 5, No.3, 2013.
- Agustia, D. 2013. *Pengaruh Faktor Good Corporate Governance, Free Cash Flow dan Leverage Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan 15(1): 27-42.
- AICPA. 2014. *The Importance of Internal Control in Financial Reporting and Safeguarding Plan Assets*. New York: PCAOB Standards and Related Rules.
- Anggadini, S. D. 2012. *Pengaruh Value For Money Terhadap Kualitas Pelayanan Publik*. Jurnal Riser Akuntansi Universitas Komputer Indonesia: Bandung.
- Anggraeni, Riske Meitha dan Hadiprajitno, P. Basuki. 2013. *Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, dan Praktik Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba*. Diponegoro Journal of Accounting Vol. 2, No. 3, Hal. 1-13.
- Anggraini, L., Astuti, E., & Prasetya, A. 2016. *Faktor-faktor yang mempengaruhi employee engagement generasi Y (Studi Pada Karyawan PT Unilever Indonesia Tbk-Surabaya)*. Jurnal Administrasi Bisnis, 37(2), 183-191.
- Anizza Putri, Giovanni. 2013. Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Harga Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2011). Yogyakarta: Skripsi UNY.
- Anthony, Robert N, dan Govindarajan, Vijay. 2012. *Management Control System*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arief, Arvina dan Moh. Ardiyanto, Didik. 2014. Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Non Keuangan dan Jasa yang Terdaftar di BEI tahun 2010-2012). Semarang: Skripsi Universitas Diponegoro.
- Awuy, Sayekti & Purnamawati. 2016. *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Earning Response Coefficient (ERC)*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Universitas Jember. 18(5). PP 15-26.
- Ayu Sagita, Alinvia, dkk. 2018. *Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Karyawan Dengan Motivasi Kerja Sebagai Variabel Mediator (Studi Pada Pt Astra Internasional, Tbk-Toyota (Auto2000) Cabang Sutoyo Malang)*. Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya Malang Jurnal Administrasi Bisnis (Jab) Vol. 57 No.1 April 2018

- Baridwan, Zaki. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi Cetak Kesembilan*. Yogyakarta: BPFE.
- Bastian, I. 2015. *Akuntansi Sektor Publik : Suatu Pengantar*. Yogyakarta: Erlangga.
- Belkaoui, Riahi Ahmed. 2012. *Accounting Theory: Buku 2. Yang dialih bahasakan oleh Ali Akbar Yulianto*. Jakarta: Salemba Empat.
- Bustami, Bastian., dan Nurlela. 2013. *Akuntansi Biaya. Edisi ke-4*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Chih-Ching, Yu., Pei-Jou, Ling & Chun-Shuo, Chen. 2013. *How Brand Image, Country of Origin, and Self-Congruity Influence Interest Users Purchase Intention. Social Behavior and Personality*, 599-612.
- Effendi, Usman. 2014. *Asas-Asas Manajemen*. Depok: Katalog Dalam Terbitan (KDT).
- Eko Widodo, Suparno. 2015. *Manajemen Pengembangan Sumber Daya Manusia*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Elvinaro, Ardianto. 2017. *Komunikasi Massa Suatu Pengantar (Edisi Revisi)*. Bandung: Simbiosis Rekatama Media.
- Fahmi, Irham. 2013. *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Gudono. 2014. *Teori Organisasi Edisi 3*. Yogyakarta: BPFE.
- Hackston, D. and M. J. Milne. 1996. *Some Determinants of Social and Environmental Disclosures in New Zealand Companies, Accounting, Auditing and Accountability Journal*, Vol. 9 no. 1:77-108.
- Hadi, Nor. 2011. *Corporate Social Responsibility*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Halim, Abdul. 2014. *Manajemen Keuangan Sektor Publik problematika Penerimaan Dan Pengeluaran Pemerintah*. Jakarta: Salemba.
- Hasibuan, Malayu S.P. 2017. *Manajemen Sumber Daya Manusia. Edisi Revisi*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2015. *PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan Edisi Revisi, Dewan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo.
- Islahuzzaman. 2012. *Istilah-istilah Akuntansi dan Auditing, Edisi Kesatu*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Jogiyanto. 2016. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi, Edisi. Kesepuluh*. Yogyakarta: BPFE.
- Jusup, Al. Haryono. 2013. *Dasar-Dasar Akuntansi Jilid 2*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu YKPN.
- Khan et. al. 2012. *Impact of Job Satisfaction on Employee Performance: An Empirical Study of Autonomous Medical Institution of Pakistan. African Journal of Business Management*, Vol. 6 (7), 2697-2705.

- Kieso, D., Weygandt, J., & Warfield, T. 2014. *Intermediate Accounting: IFRS Edition*. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Kim, Y., M.S. Park, and B. Wier. 2012. *Is Earning Quality Associated with Corporate Social Responsibility?*. *The Accounting Review*, Vol. 87 No.3, 761-796.
- Kothari, S. P., Mizik, N., & Roychowdhury, S. 2012. *Managing the moment: the role of real activity versus accruals earnings management in SEO valuation*. *Massachusetts Institute of Technology. University of North Carolina. Boston College. Working Paper*.
- Kotler, Phillip dan Kevin Lane Keller. 2016. *Manajemen Pemasaran Edisi 12 Jilid 1 & 2*. Jakarta: PT. Indeks.
- Lidiawati, Novi dan Asyik, Nur Fadrijih. 2016. *Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol. 5 No. 5. 2016.
- Luthans, Fred & Jonathan P. Doh. 2014. *Manajemen Internasional Budaya, Strategi, dan Perilaku. Edisi Ke-8 Buku Ke-2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Makmur, Mardiana. 2017. *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Earning Response Coefficient Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. Makassar: Skripsi Universitas Negeri Makassar.
- Marshall B. Romney dan Paul John Steinbart. 2014. *Sistem Informasi Akuntansi: Accounting Information Systems (Edisi 13)*. Prentice Hall.
- McWilliams, A. 2015. *Corporate Social Responsibility*. *Wiley Encyclopedia of Management*, 12, 1-4.
- Nawawi, Ismail. 2013. *Budaya Organisasi Kepemimpinan dan Kinerja*. Jakarta: PT. Fajar Iterpratama Mandiri.
- Notoatmodjo, S. 2015. *Metode Penelitian Kesehatan*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Nugroho, Adi Sulistyoyo. 2016. *E-Commerce Teori dan Implementasi*. Yogyakarta: EKUILIBRIA.
- Paton, W. A., A. C., Littleton. 2014. *An Introduction to Corporate Accounting Standards*. American Accounting Association.
- Purwanto. 2016. *Evaluasi Hasil Belajar*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Putri, Dianita D, dkk. 2015. *Pengaruh Suhu Dan Waktu Ekstraksi Terhadap Kadar Kavein Dalam Teh Hitam*. ITS: Surabaya.
- Rudianto. 2013. *Akuntansi Manajemen Informasi untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta: Erlangga.
- S., Eva Rosa Dewi dan Moh. Khoiruddin, 2016. *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan yang Masuk Dalam JII (Jakarta*

Islamic Index) Tahun 2012-2013. Melalui
<<https://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/maj/article/download/8274/7723>>
[09/12/2020]

Sadeli, L. M. 2016. *Dasar-Dasar Akuntansi*. Jakarta: Bumi Aksara.

Sanjaya. 2015. *Model Pengajaran Dan Pembelajaran*. Bandung: CV. Pustaka Setia.

Sari, Alamanda Rosia dan Wahyu Meiranto. 2017. *Pengaruh Perilaku Oportunistik Mekanisme Pengawasan, dan Financial Distress Terhadap Manajemen Laba*. Melalui <<https://media.neliti.com/media/publications/242855-none-b3276278.PDF>> [15/12/2020].

Scott, R. William. 2015. *Financial Accounting Theory. Seventh Edition*. Toronto: Pearson Prentice Hall.

Simbolon, Junita dan Sueb, Memed. 2016. *Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Tambang dan Infrastruktur Subsektor Energi yang terdaftar di BEI Tahun 2010-2014)*. Lampung: Simposium Nasional Akuntansi XIX.

Soemarso, S. R. 2012. *Akuntansi Suatu Pengantar, Buku 1 Edisi Lima*. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&B*. Bandung: Alfabeta.

Sulistiyanto, H. Sri. 2014. *Manajemen Laba Teori Dan Metode Empiris*. Jakarta: Grasindo.

Sumarsono. 2014. *Sosiolinguistik*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.

Supriyati dan Moeljadi. 2013. *Pengaruh Struktur Modal Terhadap Profitabilitas Studi Pada Perusahaan Real Estate And Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2009 – 2011*. Jurnal Administrasi Bisnis Vol. 3 No. 2.

Susanto, AB. 2014. *Manajemen Strategik Komprehensif*. Erlangga: Jakarta.

Tuanakotta, Theodorus, M. 2013 . *Audit Berbasis ISA (international Standard on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.

Velda, T.M. 2013. *Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Enterprise Value Dengan Earning Management Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada BUMN Yang Terdaftar di BEI)*. Semarang: Skripsi Pascasarjana Undip.

Widyaningdyah, A.U. dan Aryani Y.A. 2013. *Intellectual Capital dan Keunggulan Kompetitif*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. 15 (1), 1-14.

Wikan Kinasih, Hayu, Oktafiyani, Melati, dan Yovita, Lenni. 2018. *Keterkaitan Antara Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba: Sebuah Perspektif Teori Agency*. Semarang: Skripsi Universitas Dian Nuswantoro.

Worthy, Ford S. 2012. *Manipulating Profits: How It Done*. Fortune. June. pp.50-54.

Yadiati, Wiwin., dan Ilham Wahyudi. 2012. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Kencana.

Yusrianti, Hasni. 2013. *Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Struktur Asset, dan Growth Opportunity Terhadap Struktur Modal pada Perusahaan Manufaktur yang Telah Go Public di Bursa Efek Indonesia*. Palembang: Unsri.