

SKRIPSI

**IMPLEMENTASI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN YANG
MENERAPKAN DAN TIDAK MENERAPKAN *SUSTAINABILITY*
*REPORTING***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2021)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi

Oleh:

MUHAMMAD NAJMI
NIM. 1610313610057

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2023

LEMBAR LEGALITAS
IMPLEMENTASI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN YANG MENERAPKAN
DAN TIDAK MENERAPKAN SUSTAINABILITY REPORTING (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2021)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

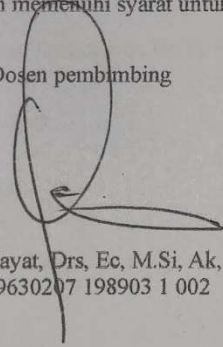
MUHAMMAD NAJMI

NIM: 1610313610057

Telah dipertahankan di depan dewan penguji pada tanggal 4 Juli 2023 dan

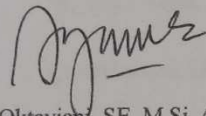
Dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen pembimbing



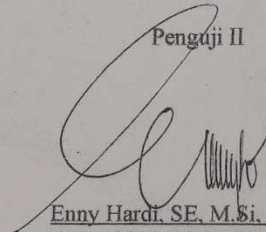
Dr. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP 19630207 198903 1 002

Penguji I



Ayu Oktavia, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19701002 199802 2 001

Penguji II



Enny Hardi, SE, M.Si, Ak, CA
NIP 19830403 201012 2 001

Mengetahui

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP 19750324 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

NAMA : Muhammad Najmi
NIM : 1610313610057
Jurusan : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Implementasi Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Menerapkan Dan Tidak Menerapkan Sustainability Reporting (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)
Mata Kuliah Pokok : Manajemen Keuangan
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 4 Juli 2023

Tim penguji

Pembimbing : Dr. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA

(.....)

Penguji I : Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA

(.....)

Penguji II : Enny Hardi, SE, M.Si, Ak, CA

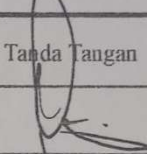
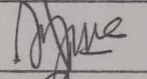
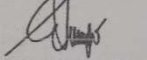
(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Muhammad Najmi
 NIM : 1610313610057
 Program Studi : S-1 Akuntansi
 Judul Skripsi : Analisis Tingkat Manajemen Laba pada Perusahaan yang Menerapkan dan Tidak Menerapkan Sustainability Reporting
 Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 4 Juli 2023
 Waktu, Tempat : 14.00 - 16.00 WITA & R. Rapat Dekanat


Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:


No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	
3.	Enny Hardi, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, Juli 2023

Mahasiswa,


 Mengetahui,
 Koordinator Program Studi S1 Akuntansi
Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
 NIP. 19750321 200312 1 001


Muhammad Najmi
 NIM. 1610313610057

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Najmi

NIM 1610313610057

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarokatuh

Bismillahirrohmanirrohim, Alhamdulillahirobbil'alamin. Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. Sholawat dan salam senantiasa turunkan untuk junjungan kita Nabi Muhammad SAW, dan keluarga, sahabat, dan pengikut beliau hingga akhir zaman.

Berkat rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Implementasi Manajemen Laba pada Perusahaan yang Menerapkan dan Tidak Menerapkan *Sustainability Reporting* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, pengarahan, bimbingan, doa, semangat, dukungan, dan nasihat dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua yang sangat saya cintai. Mama dan Abah, Ibu Mulyati dan Bapak Erfansyah yang tidak lelah memotivasi saya untuk selalu maju dan selalu mendoakan saya disetiap langkah yang saya tempuh. Terimakasih yang tidak terhingga atas kesabaran, doa-doa, dan nasihat yang terbaik demi kesuksesan saya. Untuk kakak dan adik-adik, Ipeh, Saidah, Icha, Firda, dan

Diba terimakasih telah memberikan semangat, perhatian, serta dukungan yang tiada henti.

2. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat dan sekaligus dosen pembimbing yang sangat sabar kepada saya disela kesibukan saya dalam bekerja. Terimakasih telah menyempatkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan masukan serta memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini
3. Bapak H. Alfian, SE. M.Si, Ak, CA. Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA. selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan nasehat dan bimbingan selama proses perkuliahan.
5. Ibu Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I dan Ibu Enny Hardi, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II atas saran-saran perbaikan yang diberikan. Terimakasih juga atas nasehat dan doa yang telah diberikan demi kesuksesan saya.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
7. Lutfi, Fardan, Arsuni, Yohanes, Sandri, Donny, dan seluruh teman selama masa perkuliahan yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih telah menjadi sahabat terbaik, yang selalu mendukung, menghibur, memberikan motivasi baik suka maupun duka dalam melewati perjalanan kehidupan perkuliahan.

8. Seluruh Kru Toko H. Erfansyah Tekstil, Madan, Fredy, H. Nani, dan Riza yang menjadi rekan, sahabat, dan sebagai penyemangat dalam berproses yang senantiasa membantu dalam pekerjaan saya selama mengerjakan skripsi ini.
9. Seluruh teman-teman Jurusan S1 Akuntansi Reguler B angkatan 2016 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Terima kasih atas segala kenangan yang terukir pada masa kuliah ini.
10. Kepada pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terima kasih telah banyak membantu, mendukung dan mendoakan saya dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun bagi perbaikan skripsi ini. Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Banjarmasin, Juli 2023

Penulis,

Muhammad Najmi

NIM 1610313610057

ABSTRAKSI

Muhammad Najmi, (2023). Implementasi Manajemen Laba pada Perusahaan yang Menerapkan dan Tidak Menerapkan *Sustainability Reporting*. Pembimbing: Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak. CA

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui terdapat atau tidaknya perbedaan manajemen laba pada perusahaan yang menerapkan dan tidak menerapkan *sustainability reporting*. Manajemen laba dalam penelitian ini diproksikan dengan *discretionary accrual*, yang diukur dengan menggunakan *modified jones model*. Penelitian ini adalah penelitian komparatif. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 64 dari 32 perusahaan sektor Energi di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2021. Teknik analisis data yang digunakan adalah metode statistik parametrik, dengan uji *Independent Sampel t-test*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan manajemen laba antara perusahaan yang menerapkan *sustainability reporting* dan perusahaan yang tidak menerapkan *sustainability reporting*.

Kata Kunci: Manajemen Laba, *Sustainability Report*.

ABSTRACT

Muhammad Najmi, (2023). Implementation of Earnings Management in Companies that Implement and do not Implement Sustainability Reporting. Advisor: Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak. CA

This study was conducted to determine whether or not there were differences in earnings management in companies that implement and do not implement the sustainability reporting. Earnings management in this study was proxied by discretionary accruals, which were measured using the modified Jones model.

This research was a comparative research. The samples used in this study were 64 of 32 Energy sector companies on the Indonesia Stock Exchange during 2019-2021. The data analysis technique used was a non-parametric statistical method, with the Mann-Whitney U test.

The results showed that there were no differences in earnings management between companies that implemented sustainability reporting and companies that did not implement sustainability reporting.

Keywords: Earnings Management, Sustainability Report.

DAFTAR ISI

	Hal
HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRACT	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Pembahasan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Keagenan.....	11
2.1.2. Teori Legitimasi.....	13
2.1.3. Manajemen laba	16
2.1.4. Pengungkapan (<i>Disclosure</i>).....	23
2.1.5. <i>Sustainability Report</i>	26
2.1.6. Konsep Triple Bottom Line	32
2.2. Penelitian Terdahulu	34

BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN

3.1	Kerangka Konseptual.....	37
3.2	Hipotesis Penelitian	42

BAB IV METODE PENELITIAN

4.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	46
4.2.	Populasi dan Sampel Penelitian	47
4.3.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	52
4.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	54
4.5.	Teknik Analisis Data.....	55

BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS

5.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	59
5.1.1	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	59
5.1.2	Perusahaan Sektor Energi	60
5.2	Hasil Penelitian	72
5.2.1.	Statistik Deskriptif	72
5.2.2.	Uji Normalitas.....	74
5.2.3.	Hasil Pengujian Hipotesis	75
5.2.4.	Pembahasan Hasil Penelitian	77
5.2.5.	Implikasi Hasil Penelitian	84
5.2.6.	Keterbatasan Penelitian.....	85

BAB VI PENUTUP

4.1.	Kesimpulan	88
4.2.	Saran	88

DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	35
Tabel 4.1. Daftar Populasi Perusahaan Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021	47
Tabel 4.2. Kriteria Pengambilan Sampel	49
Tabel 4.3. Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel.....	50
Tabel 4.3. Daftar Sampel Penelitian	51
Tabel 5.1. Daftar Sampel Penelitian	63
Tabel 5.2. Statistik Deskriptif	73
Tabel 5.3 Hasil Uji Normalitas	75
Tabel 5.4 Hasil Uji Hipotesis	76
Tabel 5.5 AkruaI Diskresioner	80

DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 1.1. Perusahaan Yang Menerbitkan <i>Sustainability Report</i> Pada Tahun 2018-2021	7
Gambar 2.1 <i>Model Triple Bottom Line</i>	33
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	41

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Pengukuran akrual diskresioner dengan Modified Jones Model
- Lampiran 2 Kriteria Pengambilan Sampel
- Lampiran 3 Tabulasi data input variabel pada SPSS
- Lampiran 4 Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 6 Hasil Uji *Independent sample t-test*