

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) DAN GOOD
CORPORATE GOVERNANCE (GCG) TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN
STRUKTUR MODAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2019 – 2022)**

TESIS

**Diajukan Kepada
Program Studi Magister Akuntansi
Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta
untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh
Gelara Magister dalam Ilmu Akuntansi**



**Oleh:
MONIC ANASTASYA MARYUNDA
NIM. W100220005**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
SEKOLAH PASCASARJANA
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2023**

NOTA PEMBIMBING

Dra. Rina Trisnawati, M.Si., Ph.D.

Program Studi Magister Akuntansi

Sekolah Pascasarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Nota Dinas

Hal: Tesis Saudara Monic Anastasya Maryunda

Kepada Yth.

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Sekolah Pascasarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Assalamu 'alaikum wr. wb.

Setelah membaca, meneliti, mengoreksi dan mengadakan perbaikan terhadap tesis saudara:

Nama : Monic Anastasya Maryunda

NIM : W100220005

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Bisnis Syariah (AKBS)

Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)* dan *Good Corporate Governance (GCG)* Terhadap Kualitas Laba Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2022)

Dengan ini kami menilai tesis tersebut dapat disetujui untuk diajukan dalam sidang ujian tesis pada Program Studi Magister Akuntansi, Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Wassalamu 'alaikum wr. wb.

Surakarta, 3 November 2023

Pembimbing,

Dra. Rina Trisnawati, M.Si., Ph.D.

NOTA PEMBIMBING

Dr. Erma Setiawati, M.M., Ak, CA

Program Studi Magister Akuntansi

Sekolah Pascasarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Nota Dinas

Hal: Tesis Saudara Monic Anastasya Maryunda

Kepada Yth.

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Sekolah Pascasarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Assalamu 'alaikum wr. wb.

Setelah membaca, meneliti, mengoreksi dan mengadakan perbaikan terhadap tesis saudara:

Nama : Monic Anastasya Maryunda

NIM : W100220005

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Bisnis Syariah (AKBS)

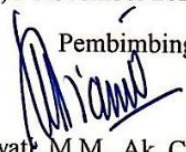
Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)* dan *Good Corporate Governance (GCG)* Terhadap Kualitas Laba Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2022)

Dengan ini kami menilai tesis tersebut dapat disetujui untuk diajukan dalam sidang ujian tesis pada Program Studi Magister Akuntansi, Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Wassalamu 'alaikum wr. wb.

Surakarta, 3 November 2023

Pembimbing,


Dr. Erma Setiawati, M.M., Ak, CA

HALAMAN PERSETUJUAN

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG) TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN STRUKTUR MODAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019 - 2022)

TESIS

Oleh

MONIC ANASTASYA MARYUNDA
NIM : W100220005

Utama Dra. Rina Trisnawati, M.Si., AK., Ph.D., CA
NIDN : 0624026901

Pendamping Dr. Erma Setiawati, S.E., M.M
NIDN : 0610106401

Telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan
Pada tanggal 29 Nopember 2023

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta



HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG) TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN STRUKTUR MODAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019 - 2022)

TESIS

Oleh

MONIC ANASTASYA MARYUNDA

NIM : W100220005

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji

Dra. Rina Trisnawati, M.Si., AK., Ph.D., CA

NIDN : 0624026901

Penguji

Dr. Erma Setiawati, S.E., M.M

NIDN : 0610106401

Anggota

Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si.

NIDN : 0614086801

Telah dipertahankan di hadapan tim penguji dan telah memenuhi syarat kelulusan
Pada tanggal 29 Nopember 2023



Direktur Sekolah Pascasarjana
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Drs. M. Farid Wajdi, M.M., Ph.D.

NIDN : 0014056201

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Monic Anastasya Maryunda

NIM : W100220005

Jurusan : Magister Akuntansi

Judul Tesis : Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Kualitas Laba Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019 – 2022)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa tesis yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya sendiri, kecuali kutipan – kutipan dan ringkasan – ringkasan yang semua telah saya jelaskan sumbernya. Apabila di kemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa tesis saya hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 30 Oktober 2023

Yang Membuat Pernyataan


Monic Ar


MOTTO

Tidak semua harus berjalan sesuai harapan. Tetapi harapan itu harus tetap ada dalam menjalani hidup.

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat, dan limpahan nikmatnya, penulis diberikan kemudahan dalam penyelesaian tesis ini dengan baik. Dalam karya ini penulis persembahkan untuk:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, berkah, rahmat, serta nikmatnya sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Kedua orang tua saya, yaitu Ayah Agus Marwanto dan Ibu Wahyuni atas segala bentuk doa, upaya, dan dukungannya, baik materi maupun non materi yang diberikan kepada saya sehingga dalam penulisan tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Dosen pembimbing saya, Ibu Dra. Rina Trisnawati, M.Si., Ph.D dan Ibu Dr. Erma Setiawati M.M, yang telah membimbing saya sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Adik saya tercinta, Faizal Dewangga Putra, yang memberikan dukungan dan doanya.
5. Partner saya, Muhammad Abdul Fatah Al Hasyimy, yang telah memberikan waktu, dukungan, dan motivasinya sehingga saya dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
6. Teman – teman magister akuntansi Angkatan 2022
7. Terima kasih kepada semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu atas segala bentuk dukungan dan bantuannya.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Penulis panjatkan kepada kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas segala bentuk limpahan nikmat, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini yang berjudul “Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Kualitas Laba Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019 – 2022). Dalam penulisan tesis ini memiliki maksud dan tujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana, Program Studi Magister Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta. Dalam kesempatan kali ini, penulis menyampaikan rasa syukur dan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penyusunan penulisan tesis ini untuk bimbingan, pengarahan, waktu, dukungan, semangat dan doa yang diberikan kepada penulis sehingga tesis ini dapat selesai dengan baik. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, berkah, rahmat, serta nikmatnya sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Kedua orang tua saya, yaitu Ayah Agus Marwanto dan Ibu Wahyuni atas segala bentuk doa, upaya, dan dukungannya, baik materi maupun non materi yang diberikan kepada saya sehingga dalam penulisan tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Dosen pembimbing saya, Ibu Dra. Rina Trisnawati, M.Si., Ph.D dan Ibu Dr. Erma Setiawati M.M, yang telah membimbing saya sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Adik saya tercinta, Faizal Dewangga Putra, yang memberikan dukungan dan doanya.
5. Partner saya, Muhammad Abdul Fatah Al Hasyimy, yang telah memberikan waktu, dukungan, dan motivasinya sehingga saya dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
6. Teman – teman magister akuntansi Angkatan 2022
7. Terima kasih kepada semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu atas segala bentuk dukungan dan bantuannya.

Diharapkan penelitian ini dapat memiliki manfaat bagi pihak – pihak yang membutuhkan. Dalam penyusunan tesis ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan – kekurangan yang ada. Maka dari itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun agar kedepannya penulis dapat menghasilkan karya – karya ilmiah yang lebih baik.

Surakarta, 30 Oktober 2023

Penulis,

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
NOTA PEMBIMBING	ii
NOTA PEMBIMBING	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
PERNYATAAN KEASLIAN TESIS.....	vi
MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
E. Sistematika Penulisan	8
BAB II KAJIAN TEORI	10
A. Landasan Teori	10
B. Penelitian Terdahulu.....	18
C. Kerangka Penelitian.....	42
D. Hipotesis	43
BAB III METODE PENELITIAN	48
A. Jenis Penelitian	48
B. Data dan Sumber Data	48
C. Subyek dan Obyek Penelitian.....	48
D. Definisi Operasional Variabel	49
E. Teknik Analisis Data.....	50

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55
A. Deskripsi Objek Penelitian	55
B. Analisis Statistik Deskriptif	56
C. Uji Asumsi Klasik.....	57
D. Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
E. Analisa Regresi Moderasi	63
F. Pembahasan.....	65
BAB V PENUTUP	69
A. Kesimpulan.....	80
B. Saran	69
C. Keterbatasan Penelitian.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu	18
Tabel 2. Kriteria Sampel	55
Tabel 3. Analisis Deskriptif	56
Tabel 4. Uji Normalitas.....	57
Tabel 5. Uji Multikolinieritas	58
Tabel 6. Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 7. Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 8. Model Regresi Linier Berganda.....	60
Tabel 9. Uji Parsial	61
Tabel 10. Uji Simultan.....	62
Tabel 11. Koefisien Determinasi	62
Tabel 12. Uji Parsial Moderasi	63
Tabel 13. Uji Koefisien Determinasi Moderasi	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	42
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Turnitin	75
----------------------------------	----

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR), kepemilikan manajerial, dewan komisaris, terhadap kualitas laba dengan struktur modal sebagai variabel moderasi. Kepemilikan manajerial dan dewan komisaris merupakan proksi Good Corporate Governance (GCG). Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) diukur berdasarkan indeks GRI G4. Sedangkan kepemilikan manajerial diukur berdasarkan persentase saham yang dimiliki manajer dibagi jumlah saham beredar dan dewan komisaris diukur berdasarkan jumlah komisaris dalam perusahaan. Kebaruan pada penelitian ini adalah dengan menambahkan struktur modal sebagai variabel moderasi padahal pada penelitian sebelumnya struktur modal berpengaruh langsung terhadap kualitas laba. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019 – 2022. Total sampel dalam penelitian ini adalah 292 perusahaan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang dapat diakses di website Bursa Efek Indonesia (IDX) (www.idx.co.id). Metode pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling dan pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan software SPSS 24. Analisis data menggunakan analisis regresi yang dimoderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR), kepemilikan manajerial, dan dewan komisaris berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Struktur modal memperkuat hubungan antara pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) dan kualitas laba. Selain itu, struktur modal memperkuat hubungan antara kepemilikan manajerial dan kualitas laba. Hubungan dewan komisaris dengan kualitas laba juga diperkuat oleh struktur modal. Implikasi dari penelitian ini yaitu untuk meningkatkan kualitas laba, perusahaan harus lebih banyak mengungkapkan Corporate Social Responsibility (CSR) dan memperkuat Good Corporate Governance (GCG) dalam pengelolaan perusahaan agar perusahaan dapat mencapai tujuannya.

Kata Kunci: Corporate Social Responsibility (CSR), Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris, Struktur Modal, Kualitas Laba

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of Corporate Social Responsibility (CSR) disclosure, managerial ownership, board of commissioners, on earnings quality with capital structure as moderating variables. Managerial ownership and the board of commissioners are proxies for Good Corporate Governance (GCG). Corporate Social Responsibility (CSR) disclosure is measured based on the GRI G4 index. Meanwhile, managerial ownership is measured based on the percentage of shares owned by managers divided total outstanding shares and the board of commissioners is measured based on the number of commissioners in the company. The novelty in this research is by adding capital structure as a moderating variable whereas the previous research, capital structure had a direct effect on earnings quality. The sample in this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2019 – 2022 periods. The total sample in this research is 292 companies. This research used secondary data which can be accessed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) website (www.idx.co.id). The sampling method used a purposive sampling technique and data processing in this research used SPSS 24 software. Data analysis used moderated regression analysis. The results of in this research show that disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR), managerial ownership, and the board of commissioners had significant effect on earnings quality. Capital structure strengthens the relationship between Corporate Social Responsibility (CSR) disclosure and earnings quality. Besides that, capital structure strengthens the relationship between managerial ownership and earnings quality. The relationship between the board of commissioners and earnings quality is also strengthened by the capital structure. The implication of this research which to improve earning quality, companies must disclose more Corporate Social Responsibility (CSR) and strengthen Good Corporate Governance (GCG) in managing the company so that the company can achieve its goals.

Keywords: Corporate Social Responsibility (CSR), Managerial Ownership, Board of Commissioners, Capital Structure, Earning Quality