

**DETERMINAN KUALITAS LABA DENGAN CSR SEBAGAI MODERASI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA**

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : Ariesta Tika Kinanti Pangestu Sulistyo Putri**

**N.I.M : 127192005**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR  
MAGISTER AKUNTANSI**

**2022**

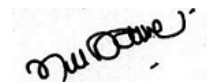
**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

Tanda Persetujuan Tesis

NAMA : ARIESTA TIKA KINANTI PANGESTU  
SULISTYO PUTRI  
NO MAHASISWA : 127192005  
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : PERPAJAKAN  
NO. TELEPON : 087780938443 (HP)  
JUDUL TESIS : **DETERMINAN KUALITAS LABA DENGAN  
CSR SEBAGAI MODERASI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI  
INDONESIA**

Jakarta, Januari 2022

PEMBIMBING



Dr. Ishak Ramli

**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA

**TANDA PENGESAHAN TESIS**

N A M A : Ariesta Tika Kinanti Pangestu Sulistyo Putri

N I M : 127192005

PROGRAM STUDI : S.2 AKUNTANSI

**JUDUL TESIS**

Determinan kualitas laba dengan CSR sebagai moderasi pada perusahaan manufaktur di Indonesia

Telah diuji pada sidang Tesis pada tanggal 25 Januari 2022 dan dinyatakan lulus dengan majelis pengujian majelis pengujian terdiri dari

1. Ketua : Herman Ruslim
2. Anggota : Ishak Ramli  
Herlin Tundjung



Jakarta, 25 Januari 2022

Pembimbing



---

Ishak Ramli

**DETERMINAN KUALITAS LABA DENGAN CSR SEBAGAI MODERASI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui determinan kualitas laba dengan CSR sebagai moderator. Penelitian ini menggunakan corporate governance, leverage, dan konservatisme akuntansi sebagai variabel independen. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2015 – 2019. Pemilihan sampel menggunakan teknik purposive sampling yang menghasilkan 87 perusahaan sebagai sampel. Model yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi model random effect. Hasil penelitian menunjukkan bahwa leverage berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba sedangkan konservatisme akuntansi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba. Corporate governance dan CSR ditemukan memiliki pengaruh negatif yang tidak signifikan terhadap kualitas laba. Hasil penelitian menunjukkan bahwa CSR memperkuat pengaruh leverage terhadap kualitas laba dan memperlemah pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba. CSR tidak memoderasi pengaruh corporate governance terhadap kualitas laba.

**Kata Kunci:** kualitas laba, corporate governance, leverage, accounting conservatism, CSR

**EARNINGS QUALITY DETERMINANTS OF THE INDONESIA  
MANUFACTURING LISTED COMPANIES WITH CSR AS A  
MODERATOR**

Abstract

This study aims to investigate earnings quality determinants with CSR as a moderator. This study use corporate governance, leverage, and accounting conservatism as variable independent. The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2015 – 2019. The sample selection uses a purposive sampling technique that produces 87 companies as a sample. The model used in this research is random effect model regression analysis. The result shows that leverage have negatively significant impact to the earnings quality while accounting conservatism have positively significant effect to the earnings quality. Corporate governance and CSR are found to have negatively insignificant impact on the earnings quality. The study shows that CSR improved the effect of leverage on earnings quality and weaken the effect of accounting conservatism on earnings quality. CSR as a moderating variable do not have a significant effect of corporate governance on earnings quality.

**Keywords: earnings quality, corporate governance, leverage, accounting conservatism, csr**