



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP KUALITAS LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN-
PERUSAHAAN SELAIN INDUSTRI KEUANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI)**

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Oleh :

**AYI JAMALUDIN AZIZ
NIM :55513120104**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**



Halaman ini sengaja dikosongkan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Selain Industri Keuangan Yang Terdaftar Di BEI)

Nama : Ayi Jamaludin Aziz

NIM : 55513120104

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 22 Desember 2015



UNIVERSITAS
MERCUBUANA
Dr. Dewi Anggraini Faisol, Ak., ME

Direktur Pascasarjana

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Didik J. Rachbini".

Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Ketua Program Studi

Magister Akuntansi

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Istianingsih".

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRS



Halaman ini sengaja dikosongkan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Selain Industri Keuangan Yang Terdaftar Di BEI)

Nama : Ayi Jamaludin Aziz

NIM : 55513120104

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 22 Desember 2015

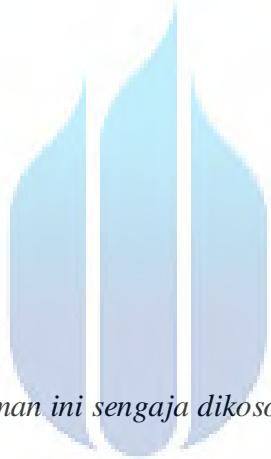
Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 22 Desember 2015



Ayi Jamaludin Aziz



Halaman ini sengaja dikosongkan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Bismillahirrahmaanirrohim

Dengan Menyebut Nama Allah Yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang

Persembahan

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji bagi Allah, Rabb semesta alam, yang telah melimpahkan segala karunia, rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini.

*Dengan segala cinta dan kasih sayang
kupersembahkan karya ini untuk orang-orang
yang akan selalu berharga dalam hidupku:*

Ayah dan Ibuku

*Bpk. H. Endang Rojak, S.pd. & Ibu H. Een Nuraela
Yang selalu berdo'a untuk keberhasilanku
dengan semangat dan kesabaran. Semoga Allah SWT
senantiasa memberikan kemuliaan di dunia maupun di akhirat.*

Istri dan Anak-anakku

*Indah Yulianti, S.E.,
Sukses suami dimulai dari doa istri. Terima kasih atas restumu, karya ini adalah buah dukungan
Dan doamu
My Boys: Muhammad Rafsanjani, Muhammad Firdaus Altairah
My Little girl: Chanza Tijani Ahza
Karena kalian aku bisa bersemangat bekerja dan belajar*

Para Pendidikku

*Atas bimbingan dan ajarannya hingga aku dapat melihat dunia dengan ilmu dan mempunyai keberanian
untuk menjalani hidup*

**Almamaterku tercinta,
Universitas Mercu Buana**



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segara Rahmat, Taufik dan Hidayah-Nya hingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini. Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya, hingga kepada umatnya hingga akhir zaman.

Penulisan tesis ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana. Judul yang penulis ajukan adalah “**Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Selain Industri Keuangan Yang Terdaftar Di BEI)**”. Dalam penyusunan tesis ini tidak lepas dari hambatan dan persoalan, dan berkat bimbingan, bantuan, nasihat dan saran dari berbagai pihak, khususnya Pembimbing, segala hambatan dan persoalan dapat diatasi dengan baik.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih terdapat kelemahan yang perlu diperkuat dan kekurangan yang perlu dilengkapi. Oleh karena itu, dengan rendah hati penulis mengaharapkan masukan, koreksi dan saran untuk memperkuat kelemahan dan melengkapi kekurangan tersebut. Dan pada kesempatan ini penulis dengan tulus hati mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuan moril maupun materil dalam penyelesaian tesis ini. Khususnya penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya, kepada :

1. Ibu Dr. Dewi Anggraini Faisol, Ak., ME, selaku dosen pembimbing yang selalu bijaksana memberikan bimbingan, nasehat serta waktunya selama penelitian dan penulisan tesis ini.
2. Ibu Dr. Istianingsih, SE.,M.S.Ak.,CA.,CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah banyak memberikan pengarahan mengenai kiat-kiat dalam penelitian dan penyelesaian penulisan tesis.
3. Bapak Dr. Hadri Mulya, M.Si., selaku penguji pada sidang tesis ini tanggal 17 Desember 2015 yang telah memberikan saran dalam perbaikan tesis ini.
4. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbini selaku Ketua Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan ilmu, wawasan dan pengalaman kepada penulis selama perkuliahan di MAKSI UMB.
6. Semua staf akademik, staf administrasi, staf perpustakaan, dan pihak-pihak yang bertugas dalam kesatuan keluarga besar Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
7. Teman-teman MAKSI Universitas Mercu Buana angkatan 2013 – kelas Hari Sabtu Kampus Meruya, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah berbagi ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan, dan khususnya Agus Setiawan, Sofyan Sandi, Yopy Tambunan, yang telah banyak memberikan saran dan bantuan dalam penyusunan tesis ini.

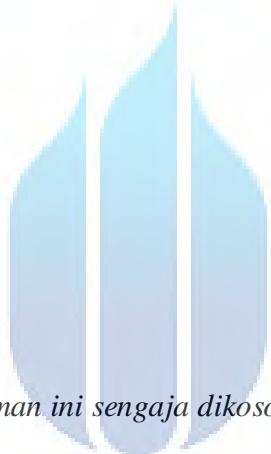
8. Rekan-rekan kerja di kantor Prima Group, khususnya Omang Hardiansyah, Udin Prayitno, Ahmad Hidayat dan Abdul Rohim yang telah banyak membantu dalam penyelesaian penelitian dan penulisan tesis ini.

Akhir kata, semoga Allah SWT membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian tesis ini. Semoga tesis ini dapat membawa manfaat bagi penulis dan pengembangan ilmu akuntansi.

Jakarta, 22 Desember 2015

Penulis





Halaman ini sengaja dikosongkan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	ix
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR	xxi
DAFTAR LAMPIRAN	xxii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	10
D. Sitematika Penulisan.	10
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	 13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	13
2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
3. <i>Corporate Social Responsibility</i>	17
3.1. Konsep <i>Corporate Social Responsibility</i>	17

3.2.	Perkembangan <i>CSR</i>	19
3.3.	Konsep <i>Triple Bottom Line</i>	21
3.4.	<i>CSR</i> di Indonesia.....	23
3.5.	Pengungkapan <i>CSR</i>	27
3.6.	Standar Pelaporan <i>CSR</i>	28
4.	Kualitas Laba (<i>Earnings Quality</i>)	34
4.1.	Definisi Kualitas Laba	35
4.2.	Pengukuran Kualitas Laba	35
	4.2.1. <i>Discretionary Revenues</i>	
	(Pendapatan Diskresioner)	37
	4.2.2. <i>Accrual Persistence</i> (Persistensi Akrual)	39
	4.2.3. <i>Quality of Accruals</i> (Kualitas Akrual)	40
5.	<i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan)	42
6.	<i>Leverage</i>	43
7.	<i>Growth</i>	44
8.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i>	
	Terhadap Kualitas Laba	45
	8.1. Penelitian Terdahulu	45
B.	Rerangka Pemikiran	49
C.	Hipotesis	52
BAB III	DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	59
BAB IV	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	63
A.	Jenis Penelitian	63
B.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	63
1.	Variabel Dependen (<i>Y</i>)	63
1.1.	<i>Conditional Revenue Model (Y1)</i>	63
1.2.	<i>Accrual Persistence (Y2)</i>	66
1.3.	<i>Quality of Accruals (Y3)</i>	68
2.	Variabel Independen (<i>X</i>)	71
3.	Variabel Kontrol	72

3.1. <i>SIZE</i>	72
3.2. <i>LEVERAGE</i>	72
3.3. <i>GROWTH</i>	73
C. Populasi dan Sampel Penelitian	73
D. Teknik Pengumpulan Data	76
E. Teknik Analisis Data	76
1. Uji Statistik Deskriptif	76
2. Uji Asumsi Klasik	76
2.1. Uji Normalitas.....	77
2.2. Uji Multikolinearitas	77
2.3. Uji Heteroskedastisitas	77
2.4. Uji Autokorelasi	78
3. Pengujian Hipotesis	78
3.1. Uji Regresi Linear Berganda	78
3.2. Uji Koefisien Determinasi	79
3.3. Uji Regresi Simultan (Uji <i>F</i>)	80
3.4. Uji Regresi Parsial (Uji <i>T</i>)	80
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN.....	81
A. Statistik Deskriptif	81
B. Analisis Pengukuran <i>CSDI</i> dengan Metode <i>Content Analysis</i> ...	85
C. Uji Asumsi Klasik.....	87
1. Uji Normalitas.....	87
2. Uji Multikolinearitas	95
3. Uji Heteroskedastisitas	95
4. Uji Autokorelasi	97
D. Pengujian Hipotesis	
1. Pengujian Hipotesis Model Penelitian Pertama (Model-1) .	99
1.1. Uji Koefisien Determinasi	99
1.2. Uji <i>F</i> Statistik.....	100
1.3. Uji <i>T</i> Statistik	101

2.	Pengujian Hipotesis Model Penelitian Kedua (Model-2)....	103
2.1.	Uji Koefisien Determinasi	103
2.2.	Uji <i>F</i> Statistik.....	104
2.3.	Uji <i>T</i> Statistik	105
3.	Pengujian Hipotesis Model Penelitian Ketiga (Model-3)....	107
3.1.	Uji Koefisien Determinasi	107
3.2.	Uji <i>F</i> Statistik.....	108
3.3.	Uji <i>T</i> Statistik	108
E.	Pembahasan	111
1.	Pengaruh <i>CSR</i> terhadap kualitas laba yang diukur dengan <i>Conditional Revenue Model (CRM)</i>	112
2.	Pengaruh <i>CSR</i> terhadap kualitas laba yang diukur dengan <i>Acrual Persistence</i>	113
3.	Pengaruh <i>CSR</i> terhadap kualitas laba yang diukur dengan <i>Quality of Accruals</i>	114
BAB VI	SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	117
A.	Simpulan.....	117
B.	Implikasi.....	118
C.	Keterbatasan Penelitian dan Saran.....	119
DAFTAR PUSTAKA	121	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Sejarah <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	20
Tabel 2.1	Kategori dan Aspek Standar Khusus Pengungkapan <i>CSR</i>	29
Tabel 2.3	Hasil studi empiris yang menyelidiki pengaruh <i>CSR</i> terhadap Kualitas Laba	48
Tabel 2.4	Hasil studi empiris yang menyelidiki pengaruh <i>CSR</i> terhadap Kualitas Laba (Setelah Kim <i>et al.</i>).....	49
Tabel 3.1	Klasifikasi dan Jumlah Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2013, selain Industri Keuangan	60
Tabel 4.1	Prosedur Seleksi Sampel.....	74
Tabel 4.2	Klasifikasi Sampel Perusahaan Berdasarkan Jenis Industri	75
Tabel 5.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	81
Tabel 5.2	Klasifikasi Perusahaan Yang Terindikasi Melakukan <i>Accrual-Based Earning Management (AEM)</i>	82
Tabel 5.3	Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Model Penelitian Pertama Sebelum <i>Screening</i> Data.....	88
Tabel 5.4	Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Model Penelitian Pertama Setelah <i>Screening</i> Data.....	90
Tabel 5.5	Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Model Penelitian Kedua Sebelum <i>Screening</i> Data	91
Tabel 5.6	Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Model Penelitian Kedua Setelah <i>Screening</i> Data.....	93
Tabel 5.7	Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Model Penelitian Ketiga	94
Tabel 5.8	Hasil Pengujian Multikolinearitas	95
Tabel 5.9	Hasil Pengujian Autokorelasi	98
Tabel 5.10	Koefisien Determinasi Model Penelitian Pertama (Model-1)	99
Tabel 5.11	Hasil Uji F Statistik Model Penelitian Pertama (Model-1)	100

Tabel 5.12	Hasil Regresi Model Penelitian Pertama (Model-1)	101
Tabel 5.13	Koefisien Determinasi Model Penelitian Kedua (Model-2).....	103
Tabel 5.14	Hasil Uji F Statistik Model Penelitian Kedua (Model-2).....	104
Tabel 5.15	Hasil Regresi Model Penelitian Kedua (Model-2).....	105
Tabel 5.16	Koefisien Determinasi Model Penelitian Ketiga (Model-3).....	107
Tabel 5.17	Hasil Uji F Statistik Model Penelitian Ketiga (Model-3).....	108
Tabel 5.18	Hasil Regresi Model Penelitian Ketiga (Model-3).....	109



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Daerah <i>Legitimacy Gap</i>	14
Gambar 2.2	<i>CSR</i> dalam pandangan <i>agency theory</i>	17
Gambar 2.3	<i>Concept Triple Bottom Line, People, Planet and Profit</i>	21
Gambar 2.4	Kerangka Pemikiran.....	53
Gambar 5.1	Deskriptif pelaporan <i>CSR</i> perusahaan yang dijadikan sampel ...	86
Gambar 5.2	Grafik <i>Normal P-P Plot</i> Model Penelitian Pertama Sebelum <i>Screening</i> Data.....	87
Gambar 5.3	Grafik <i>Normal P-P Plot</i> Model Penelitian Pertama Setelah <i>Screening</i> Data.....	89
Gambar 5.4	Grafik <i>Normal P-P Plot</i> Model Penelitian Kedua Sebelum Screening Data.....	91
Gambar 5.5	Grafik <i>Normal P-P Plot</i> Model Penelitian Kedua Setelah <i>Screening</i> Data.....	92
Gambar 5.6	Grafik <i>Normal P-P Plot</i> Model Penelitian Ketiga	94
Gambar 5.7	Grafik <i>Scatterplot</i> Model Penelitian Pertama.....	96
Gambar 5.8	Grafik <i>Scatterplot</i> Model Penelitian Kedua	96
Gambar 5.9	Grafik <i>Scatterplot</i> Model Penelitian Ketiga	97

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran-1	Daftar Perusahaan Sampel.....	127
Lampiran-2	Data Variabel Penelitian.....	129
Lampiran-3	<i>Output SPSS Regresi Model Penelitian Pertama</i>	133
Lampiran-4	<i>Output SPSS Regresi Model Penelitian Kedua.....</i>	141
Lampiran-5	<i>Output SPSS Regresi Model Penelitian Ketiga.....</i>	149
Lampiran-6	<i>Output SPSS Regresi Accrual Persistence</i>	157
Lampiran-7	<i>Output SPSS Regresi Quality of Accruals.....</i>	173

