

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN  
PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada  
Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis



Oleh:

Ramzy Azhari Mahadika

NIM 1701581

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2024**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN  
PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

Oleh :  
Ramzy Azhari Mahadika

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Ramzy Azhari Mahadika  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Agustus 2024

Hak Cipta dilindung Undang-undang  
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN PENGUNGKAPAN**  
***CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP MANAJEMEN**  
**LABA**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

**Disusun oleh:**

Ramzy Azhari Mahadika

1701581

Telah disetujui oleh:

**Pembimbing,**



Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA

NIP. 197708272008011011

**Ketua Prodi Akuntansi**

**Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Pendidikan Indonesia**



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP

NIP. 197409112001122001

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri. Tidak ada bagian di dalamnya yang merupakan plagiat dari karya orang lain dan saya tidak melakukan penjiplakan atau mengutip dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Agustus 2024

Penulis



Ramzy Azhari Mahadika

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**Oleh:**

**Ramzy Azhari Mahadika**

**1701581**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. Agus Widarsono, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,QMSA.,CPA.,CIISA**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hubungan antara konservatisme dan pengungkapan *corporate social responsibility* terhadap manajemen laba. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode deskriptif dan verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, berdasarkan metode tersebut diperoleh 25 perusahaan dengan jumlah sampel sebanyak 125. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan menggunakan *software* EViews 13. Hasil pengujian menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba dan pengungkapan *corporate social responsibility* berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** *Corporate Social Responsibility*, **Konservatisme Akuntansi, Manajemen Laba**

**ABSTRACT**  
**THE EFFECT OF ACCOUNTING CONSERVATISM AND  
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE ON  
EARNINGS MANAGEMENT**

**Author:**

**Ramzy Azhari Mahadika**

**1701581**

**Supervisor:**

**Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA**

*This study aims to examine the relationship between conservatism and corporate social responsibility disclosure on earnings management. The research was conducted on state-owned enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023. The research methods used were descriptive and verificative with a quantitative approach. The sampling technique employed was purposive sampling, which resulted in 25 companies with a total of 125 samples. Data analysis was conducted using panel data regression analysis with EViews 13 software. The results indicate that accounting conservatism has a significant negative effect on earnings management, and corporate social responsibility disclosure also has a significant negative effect on earnings management.*

*Keyword: Accounting Conservatism, Corporate Social Responsibility, Earning Management*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT, tanpa bantuan-Nya, penulis tidak akan bisa menyelesaikan proposal skripsi dengan judul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”. Shalawat serta salam semoga tercurah limpahkan kepada Nabi kita semua, Muhammad SAW, kepada para pengikutnya hingga kita sebagai umatnya.

Penyusunan penelitian ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat meraih gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Penelitian ini disusun berdasarkan fenomena yang sedang berkembang dan dianalisis sesuai dengan kaidah dan pedoman yang berlaku. Dalam penyusunannya penulis menyadari bahwa terdapat beberapa hambatan dan pembelajaran. Namun, ini semua dapat terselesaikan dengan baik dan tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Semoga bantuan dan kerjasama yang telah diberikan mendapat balasan yang setimpaldari Allah SWT. Aamiin.

Penulis menyadari bahwa laporan penelitian ini masih memiliki kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga dapat menyempurnakan laporan penelitian ini. Kiranya isi laporan penelitian ini dapat bermanfaat sebagaimana yang diharapkan Penulis

Bandung, 15 November 2022

Penulis

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan kasih karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Manajemen Laba”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyadari sepenuhnya, skripsi ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan baik dalam metode penulisan maupun dalam pembahasan materi karena keterbatasan kemampuan penulis. Dengan demikian, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun supaya setiap kekurangan yang ada dapat diperbaiki di kemudian hari.

Dalam proses yang telah dilalui penulis, banyak sekali dukungan, bantuan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Ayah, Bapak Nazarisman serta Ibunda, Ria Supriati dan adik tercinta yang telah senantiasa mendoakan dan mendukung penulis selama melaksanakan kegiatan perkuliahan.
2. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan
3. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., selaku Pembimbing Skripsi yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan bimbingan baik dalam kegiatan akademik maupun dalam penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
4. Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing Akademik yang senantiasa selalu mengarahkan, membimbing dan memotivasi penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
5. Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA, Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP., dan Ibu Dr. Hj. Alfira Sofia, ST,



MM selaku dosen penelaah yang telah berkenan meluangkan waktu untuk membimbing dan memberi saran yang membangun bagi penulis selama proses penyelesaian studi.

6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kegiatan perkuliahan
7. Teman-teman yang membantu dan mensupport mengerjakan skripsi Rasyiid, Jeremy, Arief
8. Teman-teman Duar Akeh, Bang Jimmy, Feri, Afdar, Moi
9. Teman-teman JKT48 Firly, Ojan, Afdar, Feri, Opul
10. Teman-teman BDG45 Jia, Salma, Aisah, Eko, Shafa, Siti, Raihan, Fadel

Sekali lagi penulis sampaikan terima kasih yang tulus kepada pihak-pihak yang telah hadir dalam hidup penulis dan memberikan banyak cerita serta pembelajaran. Semoga Allah SWT selalu lancarkan segala urusan dan membalas kebaikan-kebaikan seluruh pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Selain itu, semoga Allah SWT mengampuni segala dosa serta kekhilafan. Aamiin Allahumma Aamiin.

## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
ABSTRACT .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH .....	iv
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2    Rumusan Masalah Penelitian .....	10
1.3    Tujuan Penelitian .....	10
1.4    Manfaat Penelitian .....	11
1.4.1    Manfaat Teoritis .....	11
1.4.2    Manfaat Praktis .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	13
2.1    Landasan Teori .....	13
2.1.1    Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2.1.2    Teori Stakeholder .....	14
2.1.3    Teori Legitimasi .....	14
2.1.4    Konservatisme Akuntansi .....	15
2.1.5    Corporate Social Responsibility (CSR) .....	20
2.1.6    Manajemen Laba .....	22
2.2    Hubungan Antar Variabel .....	30
2.2.1    Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba .....	30
2.2.2    Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba .....	31
2.3    Penelitian Terdahulu .....	33
2.4    Kerangka Pemikiran .....	42

2.5	Hipotesis.....	44
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		45
3.1	Objek Penelitian .....	45
3.2	Metode Penelitian.....	45
3.2.1	Desain Penelitian.....	45
3.2.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	45
3.2.3	Populasi dan Sampel .....	49
3.2.4	Teknik Pengumpulan.....	51
3.2.5	Teknik Analisis Data .....	51
3.2.6	Pengujian Hipotesis.....	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		59
4.1	Hasil Penelitian .....	59
4.1.1	Gambaran Umum Sampel Penelitian .....	59
4.1.2	Analisis Data .....	60
4.2	Pengujian Hipotesis.....	81
4.2.1	Uji Hipotesis .....	81
4.2.2	Analisis Koefisien Determinasi .....	82
4.3	Pembahasan.....	83
4.3.1	Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba. 83	
4.3.2	Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Manajemen Laba.....	84
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....		85
5.1	Simpulan .....	85
5.2	Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA .....		88
LAMPIRAN.....		93

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Nilai Manajemen Laba Pada Perusahaan Di BEI.....	4
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	48
Tabel 3. 2 Penentuan Sampel Penelitian .....	50
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian .....	50
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif .....	61
Tabel 4. 2 Perhitungan Konservatisme Akuntansi .....	63
Tabel 4. 3 Perhitungan Corporate Social Responsibility .....	67
Tabel 4. 4 Perhitungan Manajemen Laba.....	72
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow .....	76
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman .....	76
Tabel 4. 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	77
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas.....	78
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	79
Tabel 4. 10 Random Effect Model .....	79

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perkembangan Laba Bersih Perusahaan BUMN 2018-2022 .....	1
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	44
Gambar 4. 1 Rata-Rata CONACC per Sektor .....	62
Gambar 4. 2 Rata-Rata CSRI per Sektor .....	67
Gambar 4. 3 Rata-Rata DAC per-Sektor .....	71

## DAFTAR PUSTAKA

- Ajija, Shochrul Rohmatul, Wulan Sari, D., Setianto, R., & Primanthi, M. (2011). *Cara Cerdas Menguasai Eviews*.
- Anggarayni, S., & Wenny, C. D. (2024). *Pengaruh Keberagaman Gender Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba*. 578–585.
- Aristanto, E. (2020). Peranan Strategis Bank Pemerintah (BUMN) dalam Pemberdayaan Pelaku Usaha Mikro dan Kecil. *Kertas Kerja*, 1(1), 1–8.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi* (1st ed.). Rajagrafindo Persada.
- Belkaoui, & Riahi, A. (2011). *Teori Akuntansi*. Salemba Empat.
- Creswell, J. W. (2014). *Research Design Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan Mixed*. Pustaka Pelajar.
- Donovan, J., Frankel, R. M., & Martin, X. (2015). Accounting Conservatism and Creditor Recovery Rate. *The Accounting Review*, 90(6), 2267–2303. <https://www.jstor.org/stable/26550613>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://doi.org/10.2307/258191>
- FASB. (1980). *Concepts Statement No. 2: Qualitative Characteristics of Accounting Information* (Issue 2). FASB.
- Fuad, B. W. (2019). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS (Tujuh)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi, N. (2014). *Corporate Social Responsibility*. Graha Ilmu.
- Haque, A., Mughal, A., & Zahid, Z. (2016). Earning Management and the Role of Accounting Conservatism at Firm Level. *International Journal of Economics and Finance*, 8(2), 197. <https://doi.org/10.5539/ijef.v8n2p197>
- Indrawan, D. C. (2011). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap*

*Kinerja Perusahaan.*

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kalbuana, N., Sutadipraja, M. W., Purwanti, T., & Santoso, D. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di JII Tahun 2013-2017). *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 2(2), 233. <https://doi.org/10.21043/aktsar.v2i2.6037>
- Kim, Y., Park, M., & Wier, B. (2011). Is Earnings Quality Associated with Corporate Social Responsibility? *The Accounting Review*, 87. <https://doi.org/10.2308/accr-10209>
- Koto, I. (2021). Peran Badan Usaha Milik Negara Dalam Penyelenggaraan Perekonomian Nasional Guna Mewujudkan Kesejahteraan Masyarakat. *Seminar Nasional Teknologi Edukasi Sosial Dan Humaniora*, 1(1), 461–470. <https://ceredindonesia.or.id/index.php/sintesa/article/view/345>
- Lin, F., Wu, C.-M., Fang, T.-Y., & Wun, J.-C. (2014). The relations among accounting conservatism, institutional investors and earnings manipulation. *Economic Modelling*, 37, 164–174. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.econmod.2013.10.020>
- Lindawati, A. S. L., & Puspita, M. E. (2015). *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY : IMPLIKASI STAKEHOLDER DAN LEGITIMACY GAP DALAM PENINGKATAN KINERJA PERUSAHAAN*. 157–174. <https://doi.org/10.18202/jamal.2015.04.6013>
- Mardikanto, T. (2014). *CSR (Corporate Social Responsibility) (Tanggungjawab Sosial Korporasi)*. Alfabeta.
- Maryati, S., Yusnaini, Y., & Dwiantoro, A. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 29(1), 66–76. <https://doi.org/10.35315/jbe.v29i1.9014>

- Megawati, H. (2021). Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan (Studi Empiris pada BUMN di Indonesia). *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 2(2), 139–160.
- Mulford, C. W., & Comiskey, E. E. (2010). *Deteksi kecurangan akuntansi. The financial numbers game*. PPM.
- Nainggolan, H. (2019). *Problematika Hukum Pembentukan Induk Usaha (Holding Company) Bumn Dikaitkan Dengan Uu No 19 Tahun 2003 Tentang Bumn Dan Uu No 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas Sebagai Suatu Pengembangan Ekonomi Di Indonesia (Analisis Kasus Hukum Penggabungan BUMN)*. Universitas Kristen Indonesia.
- Narimawati, U., Sarwono, J., Munandar, D., & Winanti, M. B. (2020). *Metode Penelitian dalam Implementasi Ragam Analisis* (R. I. Utami (ed.)). ANDI.
- Nikolaev, V. V. (2010). Debt Covenants and Accounting Conservatism. *Journal of Accounting Research*, 48(1), 137–176. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2009.00359.x>
- Ongki, S., & Pangestu, S. (2017). Determinan dan Konsekuensi Konservatisme Akuntansi: Mekanisme Corporate Governance dan Manajemen Laba. *Balance*, 15(1), 90–112.
- Perdana, D. (2018). Deteksi Manajemen Laba Melalui Perbedaan Nilai Absolut Akrual Diskresioner Seputar Seasoned Equity Offerings. *Jurnal Economia*, 14(1), 54. <https://doi.org/10.21831/economia.v14i1.18397>
- Putriana, M., Artati, S., & Utami, V. J. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba Dengan Leverage Dan Growth Sebagai Variabel Control Pada Industri Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 3(2), 226. <https://doi.org/10.33087/jmas.v3i2.60>
- Ricardo, D. M., & Faisal, F. (2015). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting; Volume 4, Nomor 2, Tahun 2015*. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/15212>
- Ruwanti, S. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi. *Journal Universitas*



- Airlangga*, 13(2), 258–283.  
<http://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/35538>
- Santi, D. K., & Wardani, D. K. (2018). Pengaruh Tax Planning, Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 11–24. <https://doi.org/10.24964/ja.v6i1.536>
- Sarwoko. (2005). *Dasar-dasar Ekonometrika (1st ed.)*. ANDI.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya* (Musfialdi (ed.)). PUSTAKA SAHILA YOGYAKARTA.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory (7th ed.)*. Pearson Prentice Hall.
- Setiawati, L., & Na'im, A. (2000). *Manajemen Laba*.
- Soraya, I., & Harto, P. (2014). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Pemoderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 452–462.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D (2nd ed.)*. Alfabeta.
- Sulistiawan, D., Januarsi, Y., & Alvia, L. (2011). *Creative Accounting Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi*. Salemba Empat.
- Sulistiyanto, S. (2014). *Manajemen Laba Teori Dan Model Empiris. 1*, 1–14.
- Suwardjono. (2010). *Teori Akuntansi: Pengungkapan dan Sarana Interpretatif. Edisi Ketiga (3rd ed.)*. BPF.
- Suyono, E. (2017). BEBAGAI MODEL PENGUKURAN EARNINGS MANAGEMENT: MANA YANG PALING AKURAT. 7(September), 303–324.
- Thasya, N., Gozal, N., & Rahmi, N. U. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi *The Effect of Good Corporate Governance on Corporate Social Responsibility in Companies in the Transportation Sub Sector. 11(28)*, 69–82. <https://doi.org/10.33059/jseb.v11i1.1764>
- Waras Sayekti, N. (2021). Kajian Singkat Terhadap Isu Aktual Dan Strategis Transformasi Badan Usaha Milik Negara (Bumn) Pada Era Pandemi Covid-

19. *Kajian Singkat Terhadap Isu Aktual Dan Strategis*, 13(1), 19–24.  
[https://berkas.dpr.go.id/puslit/files/info\\_singkat/Info\\_Singkat-XIII-15-I-P3DI-Agustus-2021-163.pdf](https://berkas.dpr.go.id/puslit/files/info_singkat/Info_Singkat-XIII-15-I-P3DI-Agustus-2021-163.pdf)
- Warislan, P., Putra, W. E., & Tiswiyanti, W. (2018). PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *JURNAL AKUNTANSI DAN AUDITING; Volume 15, Nomor 2, Tahun 2018* DO - 10.14710/Jaa.15.2.221-243.  
<https://ejournal.undip.ac.id/index.php/akuditi/article/view/25769>
- Watts, R. L. (2003). Conservatism in Accounting - Part I: Explanations and Implications. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.414522>
- Wibisono, Y. (2007). *Membedah Konsep & Aplikasi CSR: Corporate Social Responsibility*. Fascho Pub.
- Yuliarti, D. (2017). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Dewan Komisaris Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Universitas Negeri Semarang*, 130.