UNIVERSITAS
GADJAH MADA
PENGARUH PENGUNGKAPAN LAPORAN KEBERLANJUTAN TERHADAP BOOK-TAX DIFFERENCE: STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN TAHUN 2022-2024
Arelta Oktaviana Huwaida Ulfah, Annisa Hayatun Nazmi Burhan, S.E., M.Sc., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan laporan keberlanjutan terhadap *book-tax difference* (BTD) sebagai indikator praktik manajemen laba pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian ini menggunakan data panel dan dianalisis dengan regresi, dengan pengungkapan keberlanjutan diukur menggunakan *Sustainability Reporting Disclosure Index* (SRDI) berbasis GRI Standards. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan laporan keberlanjutan berpengaruh negatif terhadap BTD, yang mengindikasikan bahwa peningkatan transparansi berkaitan dengan penurunan praktik manajemen laba.

Kata kunci: pengungkapan laporan keberlanjutan, book-tax differences, pertambangan

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
PENGARUH PENGUNGKAPAN LAPORAN KEBERLANJUTAN TERHADAP BOOK-TAX DIFFERENCE: STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN TAHUN 2022-2024
Arelta Oktaviana Huwaida Ulfah, Annisa Hayatun Nazmi Burhan, S.E., M.Sc., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of sustainability reporting disclosure on book-tax differences (BTD) as an indicator of earnings management in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. This study uses panel data and regression analysis, with sustainability disclosure measured using the Sustainability Reporting Disclosure Index (SRDI) based on GRI Standards. The results show that sustainability reporting disclosure has a negative effect on BTD, indicating that greater transparency is associated with lower earnings management.

Keywords: sustainability reporting, book-tax differences, mining