



**PENGARUH *TAX PLANING*, UKURAN  
PERUSAHAAN, *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY* DAN *GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE* TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

Oleh :

**SRI INDAH WARNI**

**NIM. 2015-12-093**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**



**PENGARUH *TAX PLANING*, UKURAN  
PERUSAHAAN, *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY* DAN *GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE* TERHADAP**

**MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Srata satu (S1) pada Fakultas Ekonomi

Universitas Muria Kudus

Oleh :

**SRI INDAH WARNI**

**NIM. 2015-12-093**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *TAX PLANING*, UKURAN PERUSAHAAN , *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

Oleh:

**Sri Indah Warni**


NIM. 201512093

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus  
Kudus, 15 Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



**Sri Mulyani, SEI, M.Si**

**NIDN. 0611018202**



**Aprilia Whetvningtyas, SE, M.Si**

**NIDN. 0607048403**

Mengetahui,

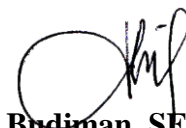
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



**Mochamad Edris, Drs. MM**

**NIDN. 0618066201**



**Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt**

**NIDN. 0614108502**

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH *TAX PLANING*, UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017)**

Oleh:

**Sri Indah Warni**

NIM. 201512093

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal 15 Agustus 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**


Ketua

Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN. 0603088501

Sekretaris

Anggota

  
Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si  
NIDN. 0607048403

  
Zaenal Afifi, SE, M.Si  
NIDN. 0626038801

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
  
Muhammad Edris, Drs, MM  
NIDN. 0618066201

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH TAX PLANING, UKURAN PERUSAHAAN, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)”** adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustaka.

Kudus, 27 Agustus 2019

Penyusun



Sri Indah Warni



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Bersikap bodoh tapi kaya akan ilmu*

*Bergaya sederhana tapi berkecukupan*

*Kerjarlah impianmu*

*Untuk hidup yang lebih baik dimasa depan*

*Selalu berjuang, tetap semangat dan jangan pernah putus asa.*

### PERSEMBAHAN

- Kedua orang tuaku Ibu Harti dan Bapak Jarman serta keluarga besarku tercinta.
- Dosen pembimbing Ibu Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si dan Ibu Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi.
- Guntoro yang telah memberikan semangat serta dukungan dalam penyusunan skripsi.

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr .Wb

Syukur alhamdulillah peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayahnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan laporan skripsi yang berjudul **“PENGARUH *TAX PLANING*, UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)”** sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Dengan harapan, semoga laporan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan masyarakat pada umumnya. Selain itu peneliti juga berharap kritik, saran yang bermanfaat dan membangun dari pembaca demi kesempurnaan laporan skripsi ini. Dalam laporan skripsi ini, banyak mendapat bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini peneliti mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr.H. Mochammad Edris, Drs.MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

3. Ibu Aprilia Whetyningtyas,SE, M.Si selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan serta saran dalam penyusunan skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Nita Andriyani Budiman,SE, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan serta saran dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang selama ini telah memberikan bekal ilmu pengetahuan sehingga peneliti dapat menyusun skripsi.
6. Staf Sekretariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang memberikan bantuan dalam administrasi selama penyusunan skripsi.
7. Kepada Bapak Jarman dan Ibu Harti sebagai orang tua yang saya cintai dan banggakan yang selalu memberikan semangat serta dukungan baik dalam segi materil maupun non materil, dan terimakasih untuk segala doa yang tiada henti untuk mendoakan penulis selalu berada dijalan Allah SWT.
8. Kepada Guntoro yang selalu menemani, memberikan dukungan serta sabar dalam mendengarkan keluh kesah dalam penyusunan skripsi ini.
9. Mbak Defi dan Mas Riono yang membantu penulis dalam penyusunan skripsi.
10. Kepada teman-teman seperjuanganku yang tercinta Aya, Nining, Agung, Hari dan Firda yang telah memberikan warna dalam setiap langkah perkuliahan serta selalu memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi.



11. Kepada teman-teman kos idola Endri, Ani, Iin, Tika, Nailis, Elysa, Maya dan Lina yang memberikan dukungan dan motivasi dalam penyusunan skripsi selama dikos.
12. Teman KKN Tiki yang membantu selama penyusunan skripsi ini.
13. Kakak tingkat dan teman akuntansi kelas B Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bantuan dan semangat selama ini.
14. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu. Terimakasih atas doa dan bantuan yang kalian berikan.

Peneliti menyadari bahwa laporan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran atau kritikan yang bersifat membangun dari semua pihak. Akhir kata, semoga laporan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca. Amin

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Kudus, 27 Agustus 2019

Penulis



Sri Indah Warni

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh *tax planing*, ukuran perusahaan, *corporate social responsibility* dan *good corporate governance* terhadap manajemen laba studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. Mekanisme *good corporate governance* dalam penelitian ini yaitu kepemilikan manajerial dan komite audit. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. Total sampel dalam penelitian ini adalah 36 sampel perusahaan yang ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *tax planing*, kepemilikan manajerial dan komite audit berpengaruh positif terhadap manajemen laba sedangkan ukuran perusahaan dan *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata kunci:** manajemen laba, *tax planing*, ukuran perusahaan, *corporate social responsibility* dan *good corporate governance*.



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of tax planing, firm size, corporate social responsibility and good corporate governance on earnings management empirical studies in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017. The good corporate governance mechanism in this study is managerial ownership and audit committee. The population used in this study is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017. The total sample in this study was 36 sample companies that were determined based on the purposive sampling method. This study uses multiple linear regression methods. The results of this study indicate that tax planing, managerial ownership and audit committees have a positive effect on earnings management while firm size and corporate social responsibility have no effect on earnings management.*

**Keywords:** *earnings management, tax planing, company size, corporate social responsibility and good corporate governance.*



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan .....	11
2.1.2 Manajemen Laba .....	12
2.1.3 <i>Tax Planing</i> .....	14
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.5 <i>Corporate Social Responcibility (CSR)</i> .....	16
2.1.6 <i>Good Corporate Governance (GCG)</i> .....	17
2.1.7 Kepemilikan Manajerial.....	19
2.1.8 Komite Audit.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu .....	22
2.3 Kerangka Pemikiran.....	24
2.4 Perumusan Hipotesis .....	27

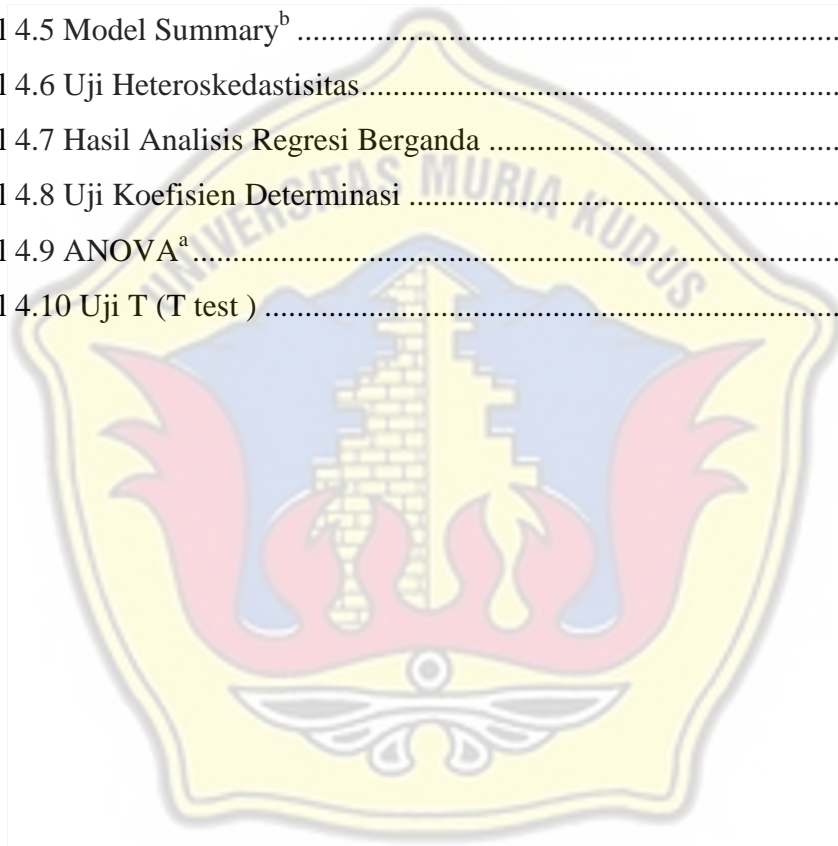
2.4.1 Pengaruh <i>Tax Planing</i> terhadap Manajemen Laba .....	27
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba .....	29
2.4.3 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Laba.....	30
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba .....	31
2.4.5 Komite Audit.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>34</b>
3.1 Rancangan Penelitian.....	34
3.2 Variabel Penelitian .....	34
3.2.1 Variabel Dependen.....	34
3.2.2 Variabel Independen .....	34
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.3.1 Manajemen Laba .....	35
3.3.2 <i>Tax Planing</i> .....	37
3.3.3 Ukuran Perusahaan.....	38
3.3.4 <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	38
3.3.5 Kepemilikan Manajerial.....	39
3.3.6 Komite Audit.....	39
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	40
3.5 Populasi dan Sampel .....	40
3.6 Metode Pengumpulan Data .....	41
3.7 Metode Analisis Data .....	42
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	42
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	42
3.7.2.1 Uji Normalitas .....	42
3.7.2.2 Uji Multikolonieritas .....	43
3.7.2.3 Uji Autokorelasi .....	43
3.7.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	43
3.7.3 Analisa Regresi Berganda.....	44
3.7.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	45
3.7.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	45



3.7.3.3 Uji Statistik t.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	47
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	47
4.2 Statistik Deskriptif .....	48
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	50
4.3.1 Uji Normalitas .....	50
4.3.2 Uji Multikolonieritas .....	51
4.3.3 Uji Autokorelasi .....	51
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas .....	52
4.4 Analisis Regresi Berganda.....	53
4.5 Pengujian Signifikansi .....	55
4.5.1 Koefisien Determinasi.....	55
4.5.2 Uji F ( F test) .....	56
4.5.3 Uji Parsial ( T test) .....	56
4.6 Pembahasan .....	58
4.6.1 Pengaruh <i>Tax Planing</i> Terhadap Manajemen Laba .....	58
4.6.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	59
4.6.3 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Manajemen laba .....	60
4.6.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	61
4.6.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	62
BAB V PENUTUP.....	64
5.1 Kesimpulan .....	64
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	65
5.3 Saran .....	66
DAFTAR PUSTAKA .....	67
LAMPIRAN.....	72

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1 Sampel Perusahaan Pertambangan Tahun 2014-2017 .....	41
Tabel 4.1 Data hasil pemilihan sampel .....	47
Tabel 4.2 Descriptive Statistics .....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	50
Tabel 4.4 Uji Multikolonieritas .....	51
Tabel 4.5 Model Summary <sup>b</sup> .....	52
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas .....	53
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	54
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi .....	55
Tabel 4.9 ANOVA <sup>a</sup> .....	56
Tabel 4.10 Uji T (T test ) .....	57



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 27



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Populasi
- Lampiran 2 Daftar Purposive Sampling
- Lampiran 3 Daftar Sampel
- Lampiran 4 GRI G4
- Lampiran 5 Daftar Output

