



PENGARUH PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANNING*), KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016- 2019)

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Sastra I (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Oleh:

FINANDA AYU SAFITRI

NIM 2017-12-118

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANNING*), KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016- 2019)

Oleh:

FINANDA AYU SAFITRI

NIM. 2017-12-118

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian
Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 17 Januari 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi



Zuliyati, S.E., M.Si., Akt
NIDN.0603037801

Dosen Pembimbing I



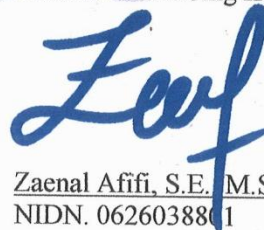
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si. Akt
NIDN. 0622026301

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Dosen Pembimbing II



Zaenal Afifi, S.E., M.Si
NIDN. 0626038801

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANNING*), KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016- 2019)

Oleh:

FINANDA AYU SAFITRI

NIM. 2017-12-118

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 12 Januari 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

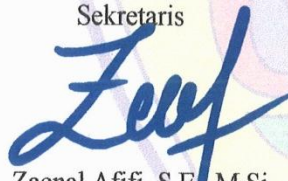
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

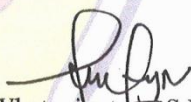

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si. Akt

NIDN. 0622026301

Sekretaris


Zaenal Afifi, S.E., M.Si
NIDN. 0626038801

Anggota


Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si
NIDN. 0607048403

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Ya Allah, tidak ada kemudahan kecuali apa yang engkau jadikan mudah, sedangkan yang susah bisa engkau jadikan mudah apabila engkau menghendaknya.”

-Shahih Ibnu Hibban-

“Dalam kehidupan tidak semua yang kamu inginkan bisa datang dengan sendirinya. Tidak semua yang kamu pikir itu benar. Tidak semua orang yang pintar bisa sukses. Tidak semua manusia bisa merubah takdir hidupnya. Tetapi tidak ada perjuangan yang berakhir tanpa kesuksesan. Tidak ada kesuksesan tanpa adanya kerja keras. Semua itu butuh proses, karena disetiap proses ada pembelajaran. *The harder you try and pray, the more Allah will the path to success easier.*”

-Finanda Ayu Safitri-

PERSEMBAHAN:

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

Allah SWT atas segala nikmat dan karunia yang telah diberikan kepada saya.

Kedua Orang Tua saya serta saudara-saudara saya.

Bapak dan Ibu Dosen Pembimbing saya.

Sahabat-sahabat dan teman-teman yang saya sayangi.

Terimakasih untuk do'a dan semangatnya.

Semoga Allah selalu memberikan keberkahan untuk kalian semua.

PERNYATAAN KEASLIAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul: **”PENGARUH PERENCANAAN PAJAK (*TAX PLANNING*), KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016- 2019)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya ataupun pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 17 Januari 2022

Penulis,



Pinanda Ayu Safitri
NIM. 2017-12-118

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah Rabbil'alamin. Puji syukur saya haturkan kehadiran Allah Subhanahu wa Ta'ala yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya kepada saya sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul: **"PENGARUH PERENCANAAN PAJAK (TAX PLANNING), KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016- 2019)"**.

Skripsi ini sudah disusun dengan maksimal, tetapi penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak membutuhkan perbaikan, karena keterbatasan penulis baik dalam pengetahuan, kemampuan maupun pengalaman. Selama penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima saran, arahan, bimbingan, dan petunjuk serta bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis menyampaikan terimakasih kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam pembuatan skripsi ini.

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya, sabar memberikan bimbingan, saran, masukan kapanpun dalam penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT selalu membalas kebaikan dan memberikan keberkahan.
4. Bapak Zaenal Afifi, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang sabar dalam memberikan bimbingan, saran, masukan serta meluangkan waktunya kapanpun dalam penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT selalu membalas kebaikan dan memberikan keberkahan.

5. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat, memberikan bimbingan, inspirasi dan motivasi selama menempuh pendidikan di Universitas Muria Kudus, serta seluruh staff dan karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Zainul Arifin dan Ibu Hanik Rundiya yang tidak pernah berhenti memanjatkan do'a serta curahan kasih sayang, selalu memberikan motivasi, semangat dan dukungan kepada peneliti ini untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Saudara-saudara saya yang telah memberi dukungan serta motivasi dan selalu memberi saya semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat seperjuangan jurusan akuntansi khususnya kelas C yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terimakasih atas kebersamaan, kebahagiaan dan kerjasama yang telah terjalin selama ini.
9. Sahabat seperjuangan di SMA NU Al Ma'ruf Kudus. Terimakasih atas kebersamaannya hingga saat ini.

Penulis menyadari bahwa sepenuhnya dalam penyajian dan pembahasan proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka penulis sangat membutuhkan kritik dan saran dari berbagai pihak.

Kudus, 17 Januari 2022

Penulis,



Finanda Ayu Safitri

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh perencanaan pajak (*tax planning*), kualitas audit, kepemilikan institusional dan *corporate social responsibility* (CSR) pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Populasi dalam penelitian ini merupakan seluruh perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia menggunakan metode *purposive sampling* dengan sampel penelitian berjumlah 15 perusahaan. Penelitian ini menggunakan data kuantitatif berupa data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil pengujian membuktikan bahwa kualitas audit, dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Perencanaan pajak (*tax planning*), dan *corporate social responsibility* (CSR) tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak (*Tax Planning*), Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, *Corporate Social Responsibility* (CSR), Manajemen Laba.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of tax planning, audit quality, institutional ownership and corporate social responsibility (CSR) on state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. The population in this study are all state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange using purposive sampling method with a sample of 15 companies. This study uses quantitative data in the form of secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange. The analytical method used in this study uses multiple linear regression analysis. The test results prove that audit quality and institutional ownership have a negative effect on earnings management. Tax planning, and corporate social responsibility (CSR) have no effect on earnings management in state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019.

Keywords: *Tax Planning, Audit Quality, Institutional Ownership, Corporate Social Responsibility (CSR), Earnings Management.*



DAFTAR ISI

COVER	
HALAMAN PENGESAHAN	i
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	7
1.3 Rumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.2 Manajemen Laba	12
2.3 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	13
2.4 Kualitas Audit	15
2.5 Kepemilikan Institusional	17
2.6 Corporate Social Responsibility (CSR)	19
2.7 Hasil Penelitian Terdahulu	20
2.8 Kerangka Pemikiran	24
2.9 Perumusan Hipotesis	27
2.9.1 Pengaruh Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>) terhadap Manajemen Laba	27

2.9.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	28
2.9.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba	29
2.9.4 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Laba	30
BAB III.....	33
METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Rancangan Penelitian.....	33
3.2 Variabel Penelitian	33
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.3.1 Variabel Dependen	34
3.3.2 Variabel Independen.....	36
3.4 Jenis dan Sumber Data	38
3.4.1 Jenis Data.....	38
3.4.2 Sumber Data	38
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian	39
3.5.1 Populasi.....	39
3.5.2 Sampel	39
3.6 Pengumpulan Data	40
3.7 Pengolahan Data.....	40
3.8 Analisis Data	40
3.8.1 Statistik Deskriptif	41
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.8.3 Uji Regresi Linier Berganda.....	44
3.9 Uji Hipotesis	44
3.9.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	45
3.9.2 Uji Statistik F (Signifikansi Simultan).....	45
3.9.3 Uji Hipotesis (Uji Statistik t)	46
BAB IV.....	47
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2 Penyajian Data.....	48
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	48
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	52

4.3 Analisis Data	56
1.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
1.3.2 Uji Statistik F.....	58
1.3.3 Uji Statistik t.....	59
4.4 Pembahasan	60
4.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>) Terhadap Manajemen Laba	60
4.4.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.....	61
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba...	62
4.4.4 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap Manajemen Laba.....	64
BAB V	66
PENUTUP.....	66
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	66
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	67
5.3 Saran Penelitian.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	69
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Sebelumnya	21
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	47
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heterokedastisitas	55
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58
Tabel 4. 9 Hasil Uji F	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik t	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Hasil Skor Manajemen Laba	4
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	26



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019.....	75
Lampiran 2: Daftar Nama Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019.....	76
Lampiran 3: Perhitungan Sampel Perusahaan BUMN Tahun 2016-2019....	77
Lampiran 4: Perhitungan Sampel Penelitian Tahun 2016-2019	79
Lampiran 5: Daftar Nama Sampel Penelitian Tahun 2016-2019	80
Lampiran 6: 91 Item Indikator Global Reporting Intiatives (GRI).....	81
Lampiran 7: Hasil Perhitungan Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	86
Lampiran 8: Hasil Perhitungan Kualitas Audit.....	88
Lampiran 9: Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional	90
Lampiran 10: Hasil Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i>	90
Lampiran 11: Hasil Perhitungan Manajemen Laba	104
Lampiran 12: Hasil Perhitungan Tabulasi.....	132
Lampiran 13: Hasil Output Pengolahan SPSS.....	134