

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *TAX PLANNING*, DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
MANAJEMEN LABA DI INDONESIA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di BEI tahun 2018-2022)**

TUGAS AKHIR

Oleh:

Mohamad Yandy Ekaputra

193403516039



Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Program Studi Akuntansi

2024

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *TAX PLANNING*, DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
MANAJEMEN LABA DI INDONESIA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di BEI tahun 2018-2022)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Nasional

Oleh:

Mohamad Yandy Ekaputra

193403516039



Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Program Studi Akuntansi

2024

LEMBAR PERNYATAAN

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *TAX PLANNING*, DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
MANAJEMEN LABA DI INDONESIA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di BEI Tahun 2018-2022)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka hal tersebut sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 20 Februari 2024



Mohamad Yandy Ekaputra
NPM. 193403516039

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tax Planning, dan Corporate Social Responsibility terhadap Manajemen Laba di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)**

Nama Mahasiswa : **Mohamad Yandy Ekaputra**
Nomor Pokok Mahasiswa : **193403516039**
Program Studi : **Akuntansi**

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.SE., M.S.Ak.)

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA.)

Jakarta, 20 Februari 2024

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Tax Planning*, dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Manajemen Laba di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Mohamad Yandy Ekaputra
Nomor Pokok Mahasiswa : 193403516039
Program Studi : Akuntansi

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
Menyetujui,

Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Zumratul Meini S.E., M.SE., M.S.Ak.)

Ketua Penguji

Anggota Penguji

(Dr. Bambang Subhyanto, S.E., M.Ak)

(Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak)

(Prof. Kumba Digo Wicakso, SE., M.App.Ec., Ph.D.)

Jakarta, 04 Maret 2024

Tanggal Lulus: 21 Februari 2024

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

Nama : Mohamad Yandy Ekaputra
Tempat, Tanggal lahir : Depok, 28 Agustus 1999
Jenis kelamin : Laki-laki
Alamat : Grand Kahuripan Cluster Bromo X Blok BM
23 RT.003 RW.008, Desa Klapanunggal,
Kecamatan Klapanunggal, Kab. Bogor, Jawa
Barat
No. Handphone : +6285158280807
Status : Belum Menikah
Agama : Islam
Kewarganegaraan : Indonesia
Email : yandyekaputra.id@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

2004 - 2005 : TK Tunas Indonesia Depok
2005 - 2011 : SDN Cibubur 013 Petang Jakarta Timur
2011 - 2014 : SMPN 258 SSN Jakarta Timur
2014 - 2017 : SMA Teladan I Jakarta Timur

Jakarta, 20 Februari 2024



Mohamad Yandy Ekaputra

NPM. 193403516039

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *TAX PLANNING*, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP MANAJEMEN LABA DI INDONESIA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2018-2022)

Oleh:

Mohamad Yandy Ekaputra
NPM. 193403516039

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Zumratul Meini, S.E., M.SE., M.S.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *tax planning*, dan *corporate social responsibility* terhadap manajemen laba. Penelitian ini bersifat kausalitas. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan-perusahaan manufaktur yang berada pada sektor *basic materials* dan terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2022. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan membuat kriteria tertentu sehingga menghasilkan 26 sampel perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dengan bersumber dari laporan keuangan perusahaan yang diperoleh dari website BEI (www.idx.co.id) dan website masing-masing perusahaan terkait. Analisis data yang digunakan adalah teknik regresi linear berganda untuk menganalisis pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Hasil uji regresi linear berganda menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, *tax planning*, dan *corporate social responsibility* secara simultan memberikan pengaruh terhadap manajemen laba dengan besaran pengaruhnya 29,6% sedangkan sisanya dipengaruhi faktor lain diluar dari penelitian. Secara parsial ukuran perusahaan mendapatkan nilai koefisien sebesar -3,506, nilai t hitung lebih besar dari nilai t tabel sebesar $-4,191 > 1,65694$, dan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Maka ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. *Tax planning* mendapatkan nilai koefisien -2,741, nilai t hitung lebih besar dari nilai t tabel sebesar $-5,351 > 1,65694$, dan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Maka *tax planning* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Terakhir, *corporate social responsibility* mendapatkan nilai koefisien sebesar -1,005, nilai t hitung lebih kecil dari nilai t tabel sebesar $-0,914 < 1,65694$, dan nilai signifikansi sebesar 0,362. Maka, *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Ukuran perusahaan, *Tax planning*, *Corporate social responsibility*, Manajemen Laba

ABSTRACT

***THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, TAX PLANNING, AND
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY ON
PROFIT MANAGEMENT IN INDONESIA
(Empirical Study on Listed Manufacturing Companies
on BEI 2018-2022)***

By:

Mohamad Yandy Ekaputra
NPM. 193403516039

Thesis, under the guidance of Dr. Zumratul Meini, S.E., M.SE., M.S.Ak.

This research aims to determine the influence of company size, tax planning, and corporate social responsibility on earnings management. This research is causal in nature. The population in this study are manufacturing companies in the basic materials sector and listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the 2018-2022 period. The sample was determined using a purposive sampling method by creating certain criteria to produce a sample of 26 companies. The type of data used is secondary data sourced from company financial reports obtained from the IDX website (www.idx.co.id) and the websites of each related company. The data analysis used is a multiple linear regression technique to analyze the influence of the independent variable on the dependent variable. The results of multiple linear regression tests show that company size, tax planning and corporate social responsibility simultaneously influence earnings management with an influence of 29.6%, while the remainder is influenced by other factors outside of the research. Partially, the company size gets a coefficient value of -3.506, the calculated t value is greater than the t table value of $-4.191 > 1.65694$, and the significance value is $0.000 < 0.05$. So company size has a negative effect on earnings management. Tax planning gets a coefficient value of -2.741, the calculated t value is greater than the t table value of $-5.351 > 1.65694$, and the significance value is $0.000 < 0.05$. So tax planning has a negative effect on earnings management. Finally, corporate social responsibility gets a coefficient value of -1.005, the calculated t value is smaller than the t table value of $-0.914 < 1.65694$, and a significance value of 0.362. So, corporate social responsibility has no effect on earnings management.

Keywords: Company size, Tax planning, Corporate social responsibility, Earnings Management

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah Subhannahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya sehingga segala proses penyusunan tugas akhir skripsi yang berjudul "**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tax Planning, dan Corporate Social Responsibility terhadap Manajmen Laba di Indonesia**" dapat berjalan dan selesai dengan baik dari awal penulisan hingga akhir penulisan. Adapun tujuan dari penulisan tugas akhir skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana akuntansi pada Program Studi Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Dalam proses penulisan yang berjalan baik ini, bukan berarti tanpa hambatan. Selama prosesnya, penulis menemui berbagai hambatan, baik yang bersifat teknis maupun hambatan lainnya. Namun, berkat banyaknya dukungan, kerjasama, dorongan semangat, serta bantuan lainnya dari berbagai pihak sehingga dengan mengucapkan "Alhamdulillah" semua hambatan tersebut dapat teratasi dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan yang baik ini juga, dengan penuh kerendahan hati, kasih sayang, dan rasa hormat, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bernawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional
2. Bapak Prof. Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
5. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.SE., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang sangat luar biasa. Terima kasih atas bimbingan, kesabaran, serta dukungan selama proses penulisan tugas akhir ini. Tanpa arahan dan bimbingannya yang tulus, saya tidak akan bisa menyelesaikan tugas akhir

ini dengan lancar. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-nya, serta selalu diberikan kelancaran dalam segala upaya dan pengabdian dalam dunia pendidikan.

6. Seluruh jajaran Dosen Universitas Nasional, khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Terima kasih atas ilmu, arahan, dan dukungan yang diberikan selama saya menjalani masa perkuliahan. Setiap ilmu yang diberikan telah membentuk saya menjadi pribadi yang berwawasan dan siap untuk menghadapi tantangan di masa depan. Semoga segala jerih payah dan pengabdian menjadi amal ibadah yang diterima oleh Allah SWT. Serta, semoga kebaikan selalu menyertai setiap langkahnya dalam memberikan ilmu pengetahuan kepada generasi selanjutnya.
7. Kedua orang tua penulis, yaitu Bapak Alistan Hardodi dan Ibu Dewi Susilawati. Tidak ada kata yang dapat menggambarkan besarnya terima kasih yang ingin penulis sampaikan. Namun, pada kesempatan ini izinkan penulis untuk berterima kasih atas cinta, doa, dan dukungan tak terhingga yang telah kalian berikan selama ini. Segala jerih payah dan pengorbanan kalian untuk mendidik dan membesarkan penulis telah membentuk penulis menjadi pribadi yang seperti hari ini. Tanpa kasih sayang, bimbingan, dan doa dari kalian, penulis tidak akan bisa mencapai titik ini dalam hidup. Semoga Allah SWT senantiasa memberkahi, melindungi, dan membalas segala kebaikan dan ketulusan yang kalian berikan.
8. Om dan Budeh penulis, yaitu Bapak Purwo Mediantoro dan Ibu Rini Kurniawati. Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan dan dukungan yang diberikan selama ini. Bantuan yang kalian berikan dalam segala bentuk kebutuhan perkuliahan baik dalam segi moral maupun materi telah sangat membantu penulis dalam menyelesaikan perkuliahannya dengan baik. Semoga kebaikan kalian digantikan dengan hal-hal baik lainnya dan menjadi sumber berkah bagi kehidupan kalian serta semoga Allah SWT senantiasa memberkahi dan melindungi kalian.
9. Nenek penulis, Ibu Eni Sukaeni yang selama ini menjaga dan merawat penulis. terima kasih atas semua cinta, perhatian, dan pengorbanan yang telah engkau berikan sejak penulis kecil hingga dewasa ini. Engkau telah

menjadi sosok yang selalu ada dalam setiap langkah hidup penulis. Semua pengorbananmu dalam mendidikan dan merawat telah membentuk penulis menjadi pribadi yang seperti hari ini. Setiap kata dan pelajaran yang engkau berikan akan selalu membekas di hati dan ingatan. Semoga Allah SWT senantiasa memberkahi dan melindungi engkau.

10. Om penulis, Bapak Agus Nurdin Saleh. Senang memiliki om yang memiliki banyak perspektif dan minat yang sejalan dengan penulis. Terima kasih untuk segala masukan dan saran yang diberikan. Semua itu sangat membantu penulis dalam segala hal. Semoga Allah SWT senantiasa memberkahi dan melindungi serta mempermudah setiap langkah yang diambil dalam hidup.
11. Teman-teman dekat penulis, yaitu Eggieananda Tias Prasetya, Maulidiy Sahli, Sandi, dan Agus Wirawan. Terima kasih atas segala bentuk dukungan, keceriaan, dan kebersamaan yang selalu kalian berikan. Setiap momen kebersamaan kita akan selalu menjadi pelipur lara dan penyemangat bagi penulis. Terima kasih atas kehadiran kalian yang memberikan warna. Semoga persahabatan kita akan terus berlanjut dan semakin erat.
12. Wanita yang banyak memberikan inspirasi dan dukungan disaat penulis sedang tidak baik-baik saja, yaitu Anastasya Virga Triandara. Suatu keputusan yang berani untuk menuliskan namamu dalam bagian ini. Namun, jika suatu saat seseorang membaca bagian ini, penulis hanya ingin menunjukkan rasa terima kasih kepada sosok wanita yang telah banyak memberikan inspirasi dan dukungan kepada penulis. Terima kasih banyak atas setiap dukungan, inspirasi, dan pelajaran yang telah diberikan. Meski, waktu kita telah usai, namun setiap momen kebersamaan denganmu selalu penuh dengan makna dan pembelajaran. Terima kasih untuk pernah ada dengan segala bentuk kesabaran, pemahaman, dan cinta tanpa titik yang diberikan. Denganmu, penulis mampu melewati masa sulit selama masa perkuliahan hingga mampu mencapai titik saat ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat, serta memberikan kebahagiaan dan kesuksesan dalam setiap langkah hidupmu.
13. Seluruh pihak, rekan-rekan, dan teman-teman, baik yang berada dalam keluarga besar Akuntansi Universitas Nasional maupun dari luar yang tidak

dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas dukungan, doa, dan semangat yang diberikan selama ini. Kalian semua telah menjadi bagian yang tidak dapat dipisahkan dalam perjalanan hidup dan perkuliahan penulis. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat-Nya kepada kalian semua.

14. *Last but not least, i wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for doing all this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting. And i wanna thank me for being a giver and trying to give more than i receive.*



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	I
ABSTRAK	II
ABSTRACT	III
LEMBAR PERSETUJUAN	IV
LEMBAR PENGESAHAN	V
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	VI
KATA PENGANTAR	VII
DAFTAR ISI	XI
DAFTAR TABEL	XIV
DAFTAR GAMBAR	XV
DAFTAR LAMPIRAN	XVI
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian	13
1. <i>Agency Theory</i>	13
2. <i>Signal Theory</i>	14
3. Manajemen Laba.....	16
4. Ukuran Perusahaan.....	17
5. <i>Tax Planning</i>	17
6. <i>Corporate Social Responsibility</i>	19
B. Keterkaitan antar Variabel Penelitian	22
1. Hubungan Ukuran Perusahaan dengan Manajemen Laba	22
2. Hubungan <i>Tax Planning</i> dengan Manajemen Laba	23
3. Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan Manajemen Laba	24

C. Hasil Penelitian yang Sesuai sebagai Rujukan Penelitian.....	25
D. Kerangka Analisis	29
E. Hipotesis	30
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	30
2. Pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap Manajemen Laba.....	31
3. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Laba	

31

BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Objek Penelitian	33
B. Rencana dan Tahapan Penelitian	33
C. Data Penelitian.....	33
1. Sumber dan Jenis Data	33
2. Populasi dan Sampel	34
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	35
D. Definisi Operasional Variabel	36
1. Variabel Dependen	36
2. Variabel Independen.....	38
E. Metode Analisis Data	44
1. Analisis Linear Berganda.....	44
2. Analisis Statistik Deskriptif	45
3. Uji Asumsi Klasik	45
4. Uji Hipotesis.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
A. Hasil Penelitian.....	49
1. Deskripsi Data Penelitian.....	49
2. Hasil lengkap Estimasi Penelitian.....	50
B. Pembahasan	62
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	62
2. Pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap Manajemen Laba.....	64
3. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Laba	
65	
C. Ringkasan Hasil Penelitian.....	67

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	68
A. Kesimpulan	68
B. Saran.....	69
1. Saran untuk Penelitian Berikutnya.....	69
2. Saran untuk Pihak-pihak Terkait	70
DAFTAR PUSTAKA.....	71
LAMPIRAN.....	74



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3. 1. Rencana dan Tahapan Penelitian	33
Tabel 3. 2. Indikator CSR.....	41
Tabel 4. 1. Objek Penelitian.....	49
Tabel 4. 2. Daftar Objek Penelitian	50
Tabel 4. 3. Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 4. Uji Normalitas	53
Tabel 4. 5. Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4. 6. Uji Heterokedastisitas	55
Tabel 4. 7. Uji Autokorelasi	56
Tabel 4. 8. Analisis Regresi Linear Berganda	57
Tabel 4. 9. Uji Kelayakan Model (Uji F)	59
Tabel 4. 10. Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	60
Tabel 4. 11. Uji Parsial (Uji t).....	61
Tabel 4. 12. Ringkasan Hasil Penelitian	67



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Analisis..... 30



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Objek Penelitian.....	74
Lampiran 2. Daftar Objek Penelitian	75
Lampiran 3. Tabulasi Manajemen Laba.....	76
Lampiran 4. Tabulasi Ukuran Perusahaan	77
Lampiran 5. Tabulasi Tax Planning	78
Lampiran 6. Tabulasi Corporate Social Responsibility.....	79
Lampiran 7. Output.....	79
Lampiran 8. Laporan bimbingan.....	83
Lampiran 9. Hasil Turnitin	84

