



**PENGARUH BOARD DIVERSITY, PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Non Cyclical Consumer yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020)**

Tesis

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Magister Akuntansi Pada Program Studi Magister Program Pascasarjana**

Universitas Mercu Buana

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama : Maghfira Arsyfa Ganivy

NIM : 55519120054

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2024

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Board Diversity*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap
Manajemen Laba

Nama : Maghfira Arsyfa Ganivy

NIM : 55519120054

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 23 Juli 2022



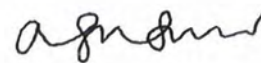

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Dr. Erna Setiany, SE, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak.



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak.

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Maghfira Arsyfa Ganivy
NIM : 55519120054
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“*Pengaruh Board Diversity, Profitabilitas dan Leverage terhadap Manajemen Laba*”,
telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 05 Maret
2024, didapatkan nilai persentase sebesar 28 %.

U N I V Jakarta, 05 Maret 2024

Administrator Turnitin



Aric Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *Board Diversity*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba

Nama : Maghfira Arsyfa Ganivy

NIM : 55519120054

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 23 Juli 2022

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 23 Juli 2022



Maghfira Arsyfa Ganivy

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *board diversity*, Profitabilitas, dan leverage terhadap manajemen laba. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan non cyclical consumer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2020. Penentuan sampel pada penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 40 perusahaan, sehingga diperoleh total 200 data. Analisis data dilakukan dengan regresi data panel menggunakan EViews 12. Board diversity diukur dengan gender, usia, latar belakang Pendidikan dan tenure anggota dewan. Sedangkan profitabilitas diproksikan dengan ROA, Leverage diproksikan dengan DAR, dan manajemen laba diproksikan dengan discretionary accrual model modifikasi Jones. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *board diversity* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, profitabilitas dan leverage berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : Manajemen Laba, Gender, Usia, Latar Belakang Pendidikan, Tenure, Roa, Leverage

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of board diversity, profitability, and leverage on earnings management. The population in this study were non-cyclical consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016 – 2020. The sample determination in this study used the purposive sampling method with a sample of 40 companies, so that a total of 200 data were obtained. Data analysis was performed by panel data regression using EViews 12. Board diversity was measured by gender, age, educational background and tenure of board members. Meanwhile, profitability is proxied by ROA, Leverage is proxied by DAR, and earnings management is proxied by discretionary accrual model modified by Jones. The results showed that board diversity had no effect on earnings management, profitability and leverage had a positive effect on earnings management.

Keywords: Earnings Management, Gender, Age, Educational Background, Tenure, Roa, Leverage



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal tesis ini dengan judul “Pengaruh Board Diversity, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Non Cyclical Consumer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020)”. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar magister akuntansi program pascasarjana di Universitas Mercu Buana. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak,CA.Ak. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Dr. Erna Setiany, SE, M.Si selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis
5. Seluruh dosen dan staf program magister akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi a dan pihak lain yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Untuk itu penulis sangat mengharapkan saran dan masukan dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam proposal tesis ini.

Jakarta, 6 Desember 2021

Penulis



DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS.....	i
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	ii
PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Grand Theory	13
2. Manajemen Laba	15
3. <i>Board Diversity</i>	28
4. Profitabilitas	33
5. Leverage	35
6. Penelitian Terdahulu	36
B. Rerangka Pemikiran.....	49
1. Pengaruh Representasi Gender dalam Anggota dewan terhadap	
Manajemen Laba	49

2. Pengaruh Rata – Rata Usia Anggota dewan terhadap Manajemen Laba	50
3. Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Anggota dewan	51
4. Pengaruh Tenure terhadap Manajemen Laba.....	51
5. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	52
6. Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Laba	53
C. Hipotesis	54
BAB III METODE PENELITIAN.....	56
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	56
B. Desain Penelitian	56
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	56
1. Definisi Variabel	56
2. Operasionalisasi Variabel.....	60
D. Populasi dan Sample.....	61
E. Teknik Pengumpulan Data.....	62
F. Metode Analisis	62
1. Uji Statistik Deskriptif	62
2. Uji Asumsi Klasik	63
3. Analisis Regresi Berganda Model Data Panel.....	66
4. Uji Model Regresi Data Panel.....	68
5. Uji Hipotesis.....	70
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	73
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	73
B. Analisis Data.....	73
1. Hasil Uji Deskriptif	73
2. Hasil Uji Pemilihan Model.....	77
3. Analisis Regresi Data Panel	79
4. Uji Asumsi Klasik	81
5. Uji Hipotesis.....	82
6. Pembahasan.....	86

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	94
A. Simpulan	94
B. Saran	95
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN.....	106



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	60
Tabel 3.2 Kriteria Sample	62
Tabel 4 1 Hasil Uji Deskriptif.....	73
Tabel 4 2 Hasil Uji Chow.....	77
Tabel 4 3 Hasil Uji Hausman	78
Tabel 4 4 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)	78
Tabel 4 5 Hasil Analisis Regresi Data Panel	79
Tabel 4 6 Hasil Uji Multikolinearitas	81
Tabel 4 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	82
Tabel 4 8 Hasil Uji t	83
Tabel 4 9 Hasil Uji F	85
Tabel 4 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	85
Tabel 4 11 Pembahasan Hasil Penelitian	86



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	54
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Manajemen Laba.....	106
Lampiran 2 Tabulasi Board Diversity.....	112
Lampiran 3 Tabulasi Usia.....	118
Lampiran 4 Tabulasi Latar Belakang Pendidikan.....	124
Lampiran 5 Tabulasi Tenure.....	131
Lampiran 6 Tabulasi Profitabilitas (ROA).....	137
Lampiran 7 Tabulasi Leverage.....	143
Lampiran 8 Output Eviews.....	149

