



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KERAGAMAN
GENDER DEWAN KOMISARIS TERHADAP MANAJEMEN
LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Konstruksi Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2024)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH:

DINA SISWANTO

55522110030

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

2025



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KERAGAMAN
GENDER DEWAN KOMISARIS TERHADAP MANAJEMEN
LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Konstruksi Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2024)**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

OLEH:

DINA SISWANTO

55522110030

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

2025

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KERAGAMAN GENDER DEWAN KOMISARIS TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Konstruksi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024)

Nama : DINA SISWANTO

N I M : 55522110030

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 27 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka dan karya saya 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, 27 Agustus 2025



(Dina Siswanto)



**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (SIMILARITY)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : DINA SISWANTO
NIM */Student id Number* : 55522110030
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“Pengaruh Komisaris Independen Dan Keragaman Gender Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Konstruksi Yang Teraftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

09 September 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

22 %

Jakarta, 09 September 2025
Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

PIC: Yohan | No. Registrasi: SIMT-0925763

Dokumen digital ini telah diverifikasi menggunakan QR code.
/This digital document has been verified using a QR code.

PENGESAHAN TESIS

Judul : PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN
KERAGAMAN GENDER DEWAN KOMISARIS
TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan
Konstruksi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2024)

Nama : Dina Siswanto

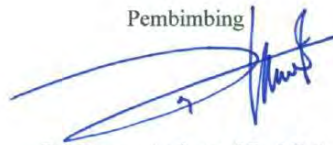
NIM : 55522110030

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 27 Agustus 2025

Mengesahkan:

Pembimbing



(Dr. Ronny Andesto, SE., MM)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA)



(Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, penulis dapat menyelesaikan proposal tesis yang berjudul **“PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KERAGAMAN GENDER DEWAN KOMISARIS TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Konstruksi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024)**

Penulisan proposal tesis ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam penyelesaian pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Magister Akuntansi pada Universitas Mercu Buana. Banyak hal yang masih harus dikoreksi dalam tulisan ini, tetapi karena keterbatasan penulis, maka kritik dan saran dari pembaca merupakan hal yang diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini.

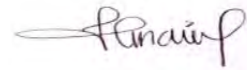
Banyak pihak yang berperan dalam proses penyelesaian tesis ini, sehingga dengan kerendahan hati, saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak yang telah membantu saya dalam penyelesaian proposal tesis ini, yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana;
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, S.E., Ak., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
3. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
4. Bapak Dr. Ronny Andesto.,SE.,MM selaku pembimbing penelitian yang selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
6. Suami tercinta, Catang Berwono, ST., Ibu saya tercinta Hj Maryana, ibu mertua saya tercinta Hj. Rominah, dan anak saya Muhamad Athaya Yasrif serta keluarga besar yang selalu mendoakan dan mendukung dengan penuh

kasih. Keluarga besar SMKN 2 Jakarta yang selalu mendukung penulis dalam proses pembuatan tesis yang telah memberikan doa terbaik serta usaha terbaik agar penulis dapat terus berjuang dan berkembang.

Kiranya Allah SWT senantiasa memberikan keberkahan semua pihak yang telah mendukung dan membantu penulis hingga tesis ini selesai. Harapan terbesar penulis dengan membaca tesis ini semua pihak dapat merasakan manfaat yang baik.

Jakarta, 27 Agustus 2025



Dina Siswanto



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of independent commissioners and gender diversity on earnings management with company size as a moderating variable. Earnings management is a practice often carried out by companies to modify financial statements in order to achieve certain targets, which in turn can affect the quality of financial information. This study focuses on construction companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2018-2024 period, considering that this sector has a significant contribution to the national Gross Domestic Product (GDP). The research uses a quantitative approach with a purposive sampling method from construction companies listed on the IDX in 2018 - 2024 so that a total of 15 company samples are obtained with a total of 105 data which will be processed with EVIEWS 13. The results showed that independent commissioners have a significant effect on earnings management, but gender diversity has no effect on earnings management practices. In addition, company size is proven to strengthen the influence of independent commissioners on earnings management but actually weakens the relationship between gender diversity and earnings management. These findings provide important implications for the development of more transparent and accountable corporate governance, especially in the construction sector in Indonesia.

Keywords: independent commissioner, gender diversity, earnings management, firm size, corporate governance.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komisaris independen dan keragaman gender terhadap manajemen laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Manajemen laba merupakan praktik yang sering dilakukan oleh perusahaan untuk memodifikasi laporan keuangan demi mencapai target tertentu, yang pada akhirnya dapat mempengaruhi kualitas informasi keuangan. Penelitian ini berfokus pada perusahaan konstruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018–2024, mengingat sektor ini memiliki kontribusi signifikan terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) nasional. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode *purposive sampling* dari perusahaan konstruksi yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 – 2024 sehingga jumlah didapatkan 15 sampel perusahaan dengan jumlah data sebanyak 105 data yang akan diolah dengan EVIEWS 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, namun keberagaman *gender* tidak berpengaruh terhadap praktik manajemen laba. Selain itu, ukuran perusahaan terbukti memperkuat pengaruh komisaris independen terhadap manajemen laba namun justru memperlemah hubungan keberagaman *gender* terhadap manajemen laba. Temuan ini memberikan implikasi penting bagi pengembangan tata kelola perusahaan yang lebih transparan dan akuntabel, khususnya dalam sektor konstruksi di Indonesia.

Kata kunci: komisaris independen, keragaman gender, manajemen laba, ukuran perusahaan, tata kelola perusahaan.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

TESIS	i
PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	ii
PENGESAHAN TESIS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian.....	11
D. Kegunaan Penelitian.....	11
1. Aspek Teoritis.....	11
2. Aspek Praktis.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ...	13
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Teory</i>)	13
2. Manajemen Laba (<i>Earnings Management</i>)	15
3. Komisaris Independen (<i>Independent Commissioner</i>).....	22
4. Keberagaman Gender (<i>Gender Diversity</i>).....	26
5. Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>).....	29
6. State of The Art	32
B. Kerangka Pemikiran.....	42

1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba	42
2. Pengaruh Keberagaman Gender Dewan Komisaris dengan Manajemen Laba	45
3. Pengaruh ukuran perusahaan memoderasi komisaris independen dengan manajemen laba.....	47
4. Pengaruh ukuran perusahaan sebagai moderasi keragaman <i>gender</i> terhadap manajemen laba	49
C. Hipotesis Penelitian	50
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	52
A. Objek Penelitian	52
B. Metode Penelitian	52
1. Jenis Penelitian.....	52
2. Definisi Operational Variabel.....	53
3. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	55
4. Teknik Pengumpulan Data	57
5. Pengolahan dan Analisis Data	57
6. Lokasi dan Waktu Penelitian	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
A. Hasil Penelitian.....	63
1. Hasil Uji Deskriptif	63
2. Hasil Uji Chow	66
3. Hasil Uji Hausman.....	66
4. Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	67
5. Hasil Uji Normalitas	67
6. Hasil Uji Multikolinearitas	68
7. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
8. Hasil Uji F	69
9. Hasil Uji R-Square.....	70
10. Hasil Uji Hipotesis.....	70
11. Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	72
B. Pembahasan Penelitian	75

1. Komisaris Independen Berpengaruh Positif Terhadap Manajemen Laba	75
2. Keragaman <i>Gender</i> Tidak Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba	75
3. Ukuran Perusahaan Memoderasi Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba	76
4. Ukuran Perusahaan Memoderasi Keragaman <i>Gender</i> Terhadap Manajemen Laba	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	80
A. Kesimpulan.....	80
B. Saran	81
C. Keterbatasan	83
DAFTAR PUSTAKA	85
DAFTAR LAMPIRAN	90



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	50
-------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>State of The Art</i>	38
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	54
Tabel 3.2 Proses Seleksi Sampel.....	56
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	56
Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif.....	63
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	66
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	66
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4.8 Hasil Uji F	69
Tabel 4.9 Hasil Uji R-Square	70
Tabel 4.10 Hasil Uji T.....	70
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Linear Berdanda	72



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan	90
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan.....	91
Lampiran 3 Tabulasi Data Penelitian.....	91
Lampiran 4 Hasil Turnitin.....	94

