

**PENGARUH KARAKTERISTIK CHIEF EXECUTIVE OFFICER (CEO),
WOMEN ON BOARDS TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di
Bursa Efek Indonesia 2016-2020)**

Skripsi



Oleh :

RISKA GUSTIVANI
1810011311010

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Mencapai Gelar Sarjana Pada Program
Studi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung
Hatta*

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA
2022**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bung Hatta Menyatakan :

Nama : Riska Gustivani
NPM : 1810011311010
Program Studi : Strata Satu (S1)
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik CEO, *Women On Boards*
Terhadap Manajemen Laba.

Telah disetujui Skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman
yang telah diuji dan telah dinyatakan **Lulus** dalam ujian komprehensif pada hari
Selasa, 19 Juli 2022.

PEMBIMBING SKRIPSI

Pembimbing

Dr. Fivi Anggraini, S.E., M.Si., CA

Disetujui Oleh

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bung Hatta



Dr. Eryati Febriana Harahap, SE.,M.Si

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Riska Gustivani

NPM : 1810011311010

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dapat disebutkan dalam daftar pustaka.

Padang, Juli 2022

RISKA GUSTIVANI

PENGARUH KARAKTERISTIK CHIEF EXECUTIVE OFFICER (CEO), WOMEN ON BOARDS TERHADAP MANAJEMEN LABA

Riska Gustivani¹ Fivi Anggraini²

¹⁾ Mahasiswa Jurusan Akuntansi, Univeristas Bung Hatta.

²⁾ Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta.

email : riskagustivani27@gmail.com, fivianggraini@bunghatta.ac.id

Abstrak

Tujuan – Penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki dampak karakteristik chief executive officer (CEO) dan *women on boards* pada manajemen laba yang diperiksa oleh akrual diskresioner.

Desain/metodologi penelitian– Sampel mencakup 23 perusahaan manufaktur sektor industri konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Teknik yang digunakan yaitu regresi data panel untuk menguji hubungan antara karakteristik CEO, *women on boards* dan manajemen laba.

Temuan – Akrual diskresioner digunakan sebagai proksi untuk manajemen laba, hasil yang diperoleh menunjukkan bahwa ada hubungan positif dan signifikan antara usia, masa jabatan, keanggotaan dewan, kompensasi, keahlian terhadap manajemen laba. Namun, tidak ada hubungan signifikan yang ditemukan antara dualitas, pergantian, kewarganegaraan, direktur utama wanita, komisaris utama wanita terhadap manajemen laba.

Orientalitas/nilai – Tinjauan literatur menemukan bahwa lebih sedikit penelitian yang menyelidiki hubungan antara praktik manajemen laba dan karakteristik CEO Indonesia. Selanjutnya, belum ada penelitian yang meneliti secara komprehensif mengenai karakteristik CEO dan *women on boards* terhadap manajemen laba. Studi ini memberikan data empiris tentang dampak karakteristik CEO dan *women on boards* pada manajemen laba dan bagaimana karakteristik yang berbeda ini dapat memfasilitasi transisi untuk memanipulasi dan mempengaruhi kualitas komunikasi keuangan

Kata kunci : Manajemen laba, karakteristik CEO, *women on boards*

THE EFFECT OF CHIEF EXECUTIVE OFFICER (CEO) CHARACTERISTICS, WOMEN ON BOARDS ON EARNING MANAGEMENT

Riska Gustivani¹ Fivi Anggraini²

1) Student of Accounting Department, Bung Hatta University.

2) Lecturer of the Faculty of Economics and Business, Bung Hatta University.

email : riskagustivani27@gmail.com, fvianggraini@bunghatta.ac.id

Abstract

Objectives – This study aims to investigate the impact of the characteristics of chief executive officer (CEO) and women on boards on earnings management examined by discretionary accruals.

Research design/methodology – The sample includes 23 manufacturing companies in the consumption industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The technique used is panel data regression to examine the relationship between the characteristics of CEOs, women on boards and earnings management.

Findings – Discretionary accruals as a proxy for earnings management, the results obtained indicate that there is a positive and significant relationship between age, tenure, board membership, compensation, expertise on earnings management. However, no significant relationship was found between duality, turnover, nationality, female chief executive officer, female chief commissioner on earnings management.

Originality/value – The literature review found that fewer studies have investigated the relationship between earnings management practices and characteristics of Indonesian CEOs. Furthermore, there is no research that examines comprehensively the characteristics of CEOs and women on boards on earnings management. This study provides empirical data on the impact of the characteristics of CEOs and women on boards on earnings management and how these different characteristics can facilitate the transition to manipulation and influence the quality of financial communications.

Keywords: *Earnings management, CEO characteristics, women on boards*

KATA PENGANTAR



Segala puji bagi Allah, Tuhan yang membolak-balikan hati dan menunjuki siapa yang dikehendaki ke jalan yang benar. Shalawat dan salam semoga senantiasa tercurahkan pada Nabi kita Nabi Muhammad SAW, Allahumma sholli'ala syaidina Muhammad wa'ala alihya syaidina Muhammad. Dengan izin dan pertolongan Allah sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Skripsi ini tepat pada waktunya. Dalam Skripsi ini, penulis akan membahas tentang **"PENGARUH KARAKTERISTIK CEO, WOMEN ON BOARDS TERHADAP MANAJEMEN LABA"**.

Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Program Studi Akuntansi, Universitas Bung Hatta. Dalam penyusunan Skripsi ini tidak sedikit hambatan dan kendala yang penulis hadapi baik dari segi teknik maupun non teknis. Namun berkat bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, akhirnya Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Dalam penulisan dan penyelesaian Skripsi ini, penulis memohon maaf apabila dalam penyusunannya terjadi kesalahan dan kekurangan serta ada kata atau kalimat yang tidak sesuai dengan kaedah yang baik dan benar, sehingga Skripsi ini menjadi kurang sempurna. Maka penulis sangat mengharapkan kritikan dan sarannya yang membangun untuk mencapai kesempurnaan pada Skripsi ini.

Padang, Juli 2022

Penulis

UCAPAN TERIMAKASIH

Penulis menyadari bahwa selesainya menyusun penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik dalam bentuk moril maupun materil. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih atas segala bantuan dan motivasinya, kepada :

1. Allah swt, yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam menjalankan penelitian dan pembuatan Skripsi.
2. Orang Tua (Papa dan mama yang rela melakukan apa saja untuk membuat anak nya senang) yang senantiasa selalu memberikan doa, motivasi dan semangat yang tiada hentinya.
3. Ayah dan ibu yang selalu memberikan arahan yang baik serta motivasi yang tiada hentinya.
4. Kak Kandung saya Ranny Jessyca yang selalu memberikan doa, support dan semangat yang tiada hentinya.
5. Ibu Dr Erni Febrina Harahap, S.E., M. Si dan Ibu Herawati, S.E., M.Si. Ak, CA selaku Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta .
6. Bapak Nurhuda N, S.E, M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
7. Ibu Dr. Fivi Anggraini S.E, M.si., AK., CA, selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktunya, tenaga dan pikirannya dengan keikhlasannya dalam memberikan masukan , saran dan arahan yang berharga untuk penyusunan Skripsi ini.

8. Ibu dan Bapak Dosen Akuntansi yang telah membimbing dan memberikan ilmu kepada penulis selama jenjang perkuliahan.
9. Teman- teman seperjuangan (Nadya Noviarti, Lia Avira Gumilang, Siti Maharani Tasrif, Fitri Alvirahmi, Faiha Zahira) yang telah memberikan semangat dan dukungan ketika penulis terkena musibah dalam proses penulisan Skripsi ini.
10. Teman main Ulfa Annisa yang selalu rajin mengingatkan dan memberikan semangat dalam proses penggerjaan Skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuangan angkatan 18 yang tidak dapat disebutkan satu persatu
12. Kepada papa Moonton yang telah menciptakan aplikasi mobile legends sehingga saya bisa refreshing sejenak dalam mengerjakan Skripsi ini.
13. Kepada Inzaghi Novian yang selalu memberikan semangat dan motivasi serta saran dalam proses penggerjaan skripsi ini.
14. Teman- teman seerbimbingan saya yang tidak bisa disebutkan satu persatu terimakasih atas semua hal yang kita lakukan bersama-sama dalam proses bimbingan dan penelitian dalam proses pembuatan Skripsi ini.
Penulis hanya bisa berdo'a semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda pada semua pihak yang telah ikut serta membantu dalam menyelesaikan Skripsi ini

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iv
UCAPAN TERIMAKASIH	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penelitian.....	9
BAB II LITERATURE REVIEW DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Teori Agensi	11
2.2 <i>Teori Nature</i>	12
2.3 Manajemen Laba	12
2.3.1 Pengertian Manajemen Laba.....	12
2.3.2 Bentuk-Bentuk Manajemen Laba	13
2.3.3 Pendekatan Manajemen Laba	15
2.3.4 Motivasi Manajemen Laba.....	16
2.4 Karakteristik <i>Chief Executive Officer</i>	17
2.4.1 Pengertian CEO	17
2.4.2 Usia CEO	18

2.4.3 Masa Jabatan CEO	19
2.4.4 Dualitas CEO	20
2.4.5 Keanggotan Dewan CEO	20
2.4.6 Kompensasi	21
2.4.7 Pergantian CEO	22
2.4.8 Keahlian CEO	22
2.4.9 Kewarganegaraan CEO	23
2.5 <i>Women On Boards</i>	24
2.5.1 Pengertian <i>Women On Boards</i>	24
2.5.2 Direktur Utama Wanita	25
2.5.3 Komisaris Utama Wanita	25
2.6 Pengembangan Hipotesis.....	26
2.6.1 Pengaruh Usia CEO Terhadap Manajemen Laba	26
2.6.2 Pengaruh Masa Jabatan CEO Terhadap Manajemen Laba	27
2.6.3 Pengaruh Dualitas CEO Terhadap Manajemen Laba.....	28
2.6.4 Pengaruh Keanggotan Dewan CEO Terhadap Manajemen Laba	29
2.6.5 Pengaruh Kompensasi CEO Terhadap Manajemen Laba	30
2.6.6 Pengaruh Pergantian CEO Terhadap Manajemen Laba.....	31
2.6.7 Pengaruh Keahlian CEO Terhadap Manajemen Laba	32
2.6.8 Pengaruh Kewarganegaraan CEO Terhadap Manajemen Laba	33
2.6.9 Pengaruh Direktur Utama Wanita Terhadap Manajemen Laba	34
2.6.10 Pengaruh Komisaris Utama Wanita Terhadap Manajemen laba.....	35
2.7 Kerangka Pemikiran.....	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	38
3.1 Populasi dan Sampel	38
3.1.1 Populasi.....	38
3.1.2 Sampel.....	38
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.3 Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.3.1 Variabel Dependental	40

3.3.2 Variabel Independen.....	40
3.4 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	44
3.4.1 Analisis Deskriptif	44
3.4.2 Menentukan Metode Estimasi Model Data Panel	45
3.4.3 Analisis Regresi Data Panel	45
3.4.4 Uji Asumsi Klasik	47
3.4.5 Pengujian Hipotesis	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	51
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	52
4.3 Pemilihan Metode Regresi Data Panel	54
4.3.1 Uji Spesifikasi Model dengan Uji Chow	54
4.3.2 Uji Spesifikasi Model dengan Uji Hausman.....	55
4.3.3 Uji Spesifikasi Model dengan Uji Langrange Multiplier	55
4.4 Uji Asumsi Klasik	56
4.4.1 Uji Normalitas.....	56
4.4.2 Uji Multikolinearitas	57
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas	58
4.4.4 Uji Autokorelasi.....	59
4.5 Perumusan Model Regresi Data Panel.....	60
4.6 Pengujian Hipotesis	61
4.6.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	61
4.6.2 Uji Simultan (Uji F).....	62
4.6.3 Uji Parsial (Uji t)	62
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian.....	63
4.7.1 Pengaruh Usia CEO Terhadap Manajemen Laba	63
4.7.2 Pengaruh Masa Jabatan Terhadap Manajemen Laba	64
4.7.3 Pengaruh Dualitas Terhadap Manajemen Laba	65
4.7.4 Pengaruh Keanggotaan Dewan Terhadap Manajemen Laba	66
4.7.5 Pengaruh Kompensasi Terhadap manajemen Laba.....	67

4.7.6 Pengaruh Pergantian CEO Terhadap Manajemen Laba.....	68
4.7.7 Pengaruh Keahlian CEO Terhadap Manajemen Laba	69
4.7.8 Pengaruh Kewarganegaraan CEO Terhadap Manajemen Laba	70
4.7.9 Pengaruh Direktur Utama Wanita Terhadap Manajemen Laba	71
4.7.10 Pengaruh Komisaris Utama Wanita Terhadap Manajemen Laba.....	72
BAB V PENUTUP.....	74
5.1. Kesimpulan Penelitian	74
5.2 Implikasi Teoritis dan Praktek	75
5.3 Keterbatasan Penelitian	76
5.4 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN	86