



**PENGARUH KERAGAMAN GENDER DAN  
DIREKTUR INDEPENDEN TERHADAP  
PERUBAHAN MANAJEMEN LABA**

**SKRIPSI**

**FANDY WIRATAMA PUTRA      1710112097**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**



**PENGARUH KERAGAMAN GENDER DAN  
DIREKTUR INDEPENDEN TERHADAP  
PERUBAHAN MANAJEMEN LABA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**FANDY WIRATAMA PUTRA      1710112097**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Fandy Wiratama Putra

NIM : 1710112097

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 21 Juli 2021

Yang Menyatakan,

  
(Fandy Wiratama Putra)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,  
saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fandy Wiratama Putra

NIM : 1710112097

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi S1

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Keragaman Gender dan Direktur Independen**

**Terhadap Perubahan Manajemen Laba**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 21 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Fandy Wiratama Putra)

**SKRIPSI**  
**PENGARUH KERAGAMAN GENDER DAN**  
**DIREKTUR INDEPENDEN TERHADAP**  
**PERUBAHAN MANAJEMEN LABA**

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**FANDY WIRATAMA PUTRA    1710112097**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 21 Juli 2021  
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.**

**Ketua Penguji**



**Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak**  
**Penguji I**



**Andi Manggala Putra, S.E, M.Sc, CGP**  
**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS**  
**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Andi Manggala Putra, S.E, M.Sc, CGP**  
**Ketua Program Studi**

Disahkan di    : Jakarta

Pada Tanggal    : **21 Juli 2021**

***The Effect of the Gender Diversity and Independent Directors  
on Earnings Management Changes***

**By Fandy Wiratama Putra**

***Abstract***

*This research aims to determine the impact of gender diversity, independent directors, and gender diversity in independent directors on earnings management changes of 55 non-financial companies listed on the Indonesian stock exchange and based on the LQ45 stock index during the period 2015-2019. This study is a quantitative study using secondary data in the form of company financials and annual reports. In this study, a random effects model (REM) with panel data regression was used, using STATA version 16. Based on the results of testing and analysis, it can be concluded that gender diversity, independent directors, and gender diversity in independent directors have no significant impact on earnings management changes and control variable, namely leverage, book-to-market ratio, and profitability no effect on earnings management changes. However, company size has a negative impact on earnings management changes. The results of this study also have implications for companies, investors and further researchers.*

*Keywords : Gender Diversity, Independent Director, Leverage, Book to Market Value, Profitability, Firm Size, and Earnings Management Changes.*

# **Pengaruh Keragaman Gender dan Direktur Independen Terhadap Perubahan Manajemen Laba**

**oleh Fandy Wiratama Putra**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak keragaman gender, direktur independen, dan keragaman gender direktur independen terhadap perubahan manajemen laba pada 55 perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan terindeks saham LQ45 selama periode 2015-2019. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan dan laporan tahunan. Dalam penelitian ini digunakan model random effect (REM) dengan regresi data panel, dengan menggunakan STATA versi 16. Berdasarkan hasil pengujian dan analisis dapat disimpulkan bahwa keragaman gender, direktur independen, dan keragaman gender direktur independen tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap perubahan manajemen laba dan variabel kontrol yaitu *leverage*, *rasio book-to-market*, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap perubahan manajemen laba. Namun ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap perubahan manajemen laba. Hasil penelitian ini juga memiliki implikasi bagi perusahaan, investor dan peneliti selanjutnya.

Kata kunci : Keragaman Gender, Direktur Independen, Leverage, Book to Market Value, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Perubahan Manajemen Laba.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**

Pada hari ini Rabu, tanggal 21 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Fandy Wiratama Putra



Nomor Induk Mahasiswa : 1710112097

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH KERAGAMAN GENDER DAN DIREKTUR INDEPENDEN  
TERHADAP PERUBAHAN MANAJEMEN LABA”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.	Ketua	1. 
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2. 
3	Andi Manggala Putra., S.E., M.Sc, CGP	Anggota II **)	3. 

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 21 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprodi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## **PRAKATA**

Puji syukur kehadiran Allah SWT Yang Kuasa dan atas segala limpahan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya dan Shalawat serta salam penulis kirimkan kepada Nabi Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis berbentuk skripsi dengan judul “Pengaruh Keragaman Gender dan Direktur Independen Terhadap Perubahan Manajemen Laba”.

Penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada orang-orang yang memiliki peran penting dalam penulisan skripsi ini, antara lain adalah Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., selaku pembimbing I dan Ibu Aniek Wijayanti, SE., M.Acc selaku pembimbing II, Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M. selaku ketua penguji, serta Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak selaku penguji I, yang telah banyak memberikan kesempatan, bimbingan, nasehat dan arahan kepada penulis. Para dosen dan seluruh karyawan/staf pegawai UPN Veteran Jakarta atas bantuan yang diberikan selama penulis mengikuti studi.

Secara khusus penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada almarhum Ayah saya Bapak Priagung Budhi Cahyono dan Ibu saya Ibu Wita Rifianty tercinta serta kedua adik saya Tiara dan Prita yang telah banyak memberikan dukungan, doa, dan pengorbanan baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada sahabat-sahabat saya di discord, teman seperjuangan di kampus, teman satu bimbingan, serta Agustina yang telah banyak memberikan motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan maka saran sangat diharapkan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak khususnya bagi penulis dan para pembaca pada umumnya.

Jakarta, 21 Juli 2021

Fandy Wiratama Putra

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
SKRIPSI.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah .....	8
I.3 Tujuan Penelitian .....	8
I.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
II.1 Landasan Teori .....	10
II.1.1 Teori Agensi .....	10
II.1.2 Manajemen Laba .....	11
II.1.3 AkruaI Diskresioner ( <i>Discretionary Accruals</i> ) .....	12
II.1.4 Keragaman Gender.....	13

II.1.5 Direktur independen .....	15
II.1.6 Variabel Kontrol.....	16
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
II.3 Model Penelitian.....	24
II.4 Pengembangan Hipotesis .....	28
II.4.1 Keragaman Gender terhadap Perubahan Manajemen Laba .....	28
II.4.2 Direktur Independen terhadap Perubahan Manajemen Laba .....	30
II.4.3 Keragaman Gender Direktur Independen terhadap Perubahan Manajemen Laba .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
III.2 Populasi dan Sampel .....	38
III.2.1 Populasi.....	38
III.2.2 Sampel.....	38
III.3 Teknik Pengumpulan Data.....	39
III.3.1 Jenis data .....	39
III.3.2 Sumber Data.....	39
III.3.3 Pengumpulan Data .....	39
III.4 Teknik Analisis Data.....	40
III.4.1 Uji Asumsi Klasik .....	40
III.4.2 Statistik Deskriptif .....	41
III.4.3 Regresi Data Panel .....	41
III.5 Model Regresi .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	44
IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	45

IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis .....	45
IV.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	45
IV.3.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
IV.3.3 Regresi Data Panel.....	54
IV.3.4 Uji Regresi Data Panel.....	55
IV.3.5 Uji Hipotesis .....	58
IV.4 Pembahasan.....	59
IV.4.1 Pengaruh Keragaman Gender dan Keragaman Gender Direktur Independen Terhadap Perubahan Manajemen Laba .....	60
IV.4.2 Pengaruh Direktur Independen Terhadap Perubahan Manajemen Laba ...	64
IV.5 Keterbatasan Penelitian.....	66
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>67</b>
V.1 Simpulan .....	67
V.2 Saran.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	
<b>LAMPIRAN.....</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	22
Tabel 2. Keterangan Variabel .....	43
Tabel 3. Karakteristik Pemilihan Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4. <i>Skewness</i> dan <i>Kurtosis</i> .....	45
Tabel 5. Uji Multikolinieritas.....	47
Tabel 6. Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 7. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	54
Tabel 8. Uji <i>Chow</i> .....	55
Tabel 9. Uji <i>Hausman</i> .....	55
Tabel 10. Output Olah Data Uji Regresi Data Panel .....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	28
-----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan LQ45 Periode 2015 – 2019
- Lampiran 2. Rincian Data Sebelum dilakukan Winsorized
- Lampiran 3. Rincian Data Setelah dilakukan Winsorized
- Lampiran 4. Statistik Deskriptif
- Lampiran 5. Spesifikasi Model
- Lampiran 6. Uji Asumsi Klasik – Normalitas
- Lampiran 7. Uji Asumsi Klasik – Multikolinearitas
- Lampiran 8. Uji Asumsi Klasik – Heteroskedastisitas
- Lampiran 9. Uji Hipotesis Akhir
- Lampiran 10. Tabel T
- Lampiran 11. Hasil Turnitin Akhir