

No. Daftar FPEB: 0481/UN40.F7.S1/PK.05.01/2022

**PENGARUH KOMPENSASI BONUS DAN *DIVERSITY GENDER*
TERHADAP MANAJEMEN LABA
BUMN Emiten BEI *Non Bank* periode 2015-2020**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Program Studi Akuntansi



Oleh

Martinus Hari Prasetyo

1807920

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2022**

LEMBAR HAK CIPTA

PENGARUH KOMPENSASI BONUS DAN *DIVERSITY GENDER* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA BUMN EMITEN BEI *NON BANK* PERIODE 2015-2020

Oleh
Martinus Hari Prasetyo

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi
Pendidikan pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Martinus Hari Prasetyo 2022
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2022

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,
difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH KOMPENSASI BONUS DAN *DIVERSITY GENDER* TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(BUMN Emiten BEI *Non Bank* Periode 2015-2020)

SKRIPSI

Oleh

Martinus Hari Prasetyo
1807920

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing,



Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

NIP 19770914 200312 2 001

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS

NIP : 19820123 200501 2 002

ABSTRAK

PENGARUH KOMPENSASI BONUS DAN *DIVERSITY GENDER* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA BUMN EMITEN BEI *NON BANK* PERIODE 2015-2020

Oleh:
Martinus Hari Prasetyo
1807920

Dosen Pembimbing;
Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompensasi bonus dan *diversity gender* terhadap manajemen laba. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan Badan Umum Milik Negara Emiten Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020. Populasi yang diperoleh sebanyak 16 perusahaan BUMN. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan yang diperoleh melalui situs www.idx.com. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel dengan menggunakan *software Eviews 10*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (i) kompensasi bonus tidak berpengaruh positif terhadap manajemen laba; (ii) *diversity gender* tidak berpengaruh negative terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: kompensasi bonus, *diversity gender*, manajemen laba

ABSTRACT

***THE EFFECT OF BONUS COMPENSATION AND DIVERSITY GENDER ON
EARNINGS MANAGEMENT
(State-owned Enterprises Listed on Indonesia Stock Exchange for For 2015-2020)***

By

**Martinus Hari Prasetyo
1807920**

Supervisor

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

This study aims to determine the effect of bonus compensation and diversity gender on earnings management. This research was conducted at the State-Owned Public Company Companies Issuers Indonesia Stock Exchange period 2015-2020. The population obtained as many as 16 state-owned companies. The type of data used is secondary data in the form of annual reports obtained through the www.idx.com site. The data analysis method used in this study is panel data regression using Eviews 10 software. (i)The results show that bonus compensation has no positive effect on earnings management; (ii) diversity gender has no effect on earnings management.

Keyword: *bonus compensation, diversity gender, earning management*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
PENYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	ii
LEMBAR HAK CIPTA.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah:	8
1.3 Tujuan penelitian.....	8
1.4 Manfaat penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat teoritis:	8
1.4.2 Manfaat praktis:	9
BAB II KAJIAN LITERATUR.....	10
2.1 Kajian Pustaka.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	11
2.1.3 Manajemen Laba.....	12
2.1.4 Kompensasi Bonus.....	16

2.1.5 <i>Diversity Gender</i>	19
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Berpikir	25
2.4 Hipotesis Penelitian	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Objek Penelitian	29
3.2 Metode Penelitian	29
3.3 Operasional Variabel	30
3.4 Operasionalisasi Variabel	33
3.5 Populasi Penelitian	35
3.6 Jenis Data	36
3.7 Teknik Pengumpulan Data	36
3.8 Teknik Analisis Data	36
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	37
3.8.2 Analisis Regresi Data Panel	37
3.8.3 Pengujian Hipotesis	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Hasil Penelitian	43
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.1.2 Analisis Deskriptif Data Variabel	44
4.1.3 Analisis Data	49
4.1.4 Pengujian Hipotesis	53
4.2 Pembahasan	55
4.2.1. Pengaruh Kompensasi Bonus Terhadap Manajemen Laba	55

4.2.2 Pengaruh <i>diversity gender</i> terhadap manajemen laba.....	57
BAB V KESIMPULAN.....	59
5.1 Simpulan.....	59
5.2 Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan BUMN	35
Tabel 4.1 Populasi Penelitian	43
Tabel 4.2 Nilai Manajemen Laba	44
Tabel 4.3 Nilai Kompensasi Bonus	46
Tabel 4.4 Nilai Diversity Gender.....	48
Tabel 4.5 Uji Chow.....	50
Tabel 4.6 Uji Hausman	51
Tabel 4.7 Random Effect Model	52
Tabel 4.8 Uji t.....	53
Tabel 4.9 Uji Koefisiensi Determinan	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	28
-----------------------------------	----

DAFTAR PUSTAKA

- Abdurrahim, A. (2014). Mendeteksi Earnings Management. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 1(2), 104–111.
- Anthony, R. N. and V. G. (2005). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Selemba Empat.
- Arikunto, S. (2014). *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Astari, A. A., & Suryanawa, I. K. (2017). Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba. *EJurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 20(1), 290–319.
- Ayu, D., Feronika, C., Merawati, L. K., Ayu, I., & Yuliasuti, N. (2021). *PENGARUH ASIMETRI INFORMASI , CORPORATE GOVERNANCE , NET PROFIT MARGIN (NPM) , DAN KOMPENSASI BONUS*. 3(1), 150–161.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis : Dilengkapi Aplikasi SPSS & EVIEWS*. PT Rajagrafindo Persada.
- Belkaoui, A. R. (2007). *Buku Dua Teori Akuntansi* (Edisi 5). Selemba Empat.
- Belkaoui Riahi, A. (2006). *Teori Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Blocher, D. E. S., & Cokins, G. (2011). *Manajemen Biaya Penekanan (Buku 1)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Christiani, I., & Nugrahanti, Y. W. (2014). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16(1), 52–62.
- Cox, T. H., Jr. & Blake, S. (1991). Managing Cultural Diversity: Implications for Organizational Competitiveness. *Academy of Management Executive*, 5(3), 45–56.
- Dewi, P. P., Mendonca, C., Rego, D., & Bonus, K. (2018). Kompensasi Bonus , Kepemilikan Keluarga Dan Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 71–81.
- Diana, Anastasia, dan L. S. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Terbaru*. Yogyakarta : ANDI.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Elfira, A. (2014). Pengaruh Kompensasi Bonus dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Skripsi.Padang:UNP*.

- Fathonah, A. N. (2018). Pengaruh gender diversity dan age diversity terhadap kinerja keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 6(3).
- Fatimah, D. (2019). Pengaruh Board Diversity terhadap Manajemen Laba. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 4(2), 223–233. <https://doi.org/10.30871/jaat.v4i2.908>
- Feriyanto, O., & Kurniasih, N. (2016). Pengaruh Gender dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderas. *STAR – Study & Accounting Resear*, 8(1), 67–73.
- Fischer, M., & Rosenzweig, K. (1995). *Attitude of student and accounting practitioners concerning the ethical acceptability of earnings management. Journal of Business Ethics* 14,433-444.
- Fitroni, N. A., & Feliana, Y. K. (2022). Pengaruh Keragaman Gender Pada Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Akuntansi Dan Teknologi Informasi*, 15(1), 8–21. <https://doi.org/10.24123/jati.v15i1.4575>
- Gavious I., E. S. dan R. Y. (2012). Female directors and earnings management in high technology firms. *Pacific Accounting Review*, 24(1), 4–32.
- Ghozali, Imam and Ratmo, D. (2017). Analisis Multivariat dan Ekonometrika : Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan EVIEWS 10. *Semarang: Universitas Diponegoro*.
- Hala, G. S. (2019). Women on boards and earnings management: What really matters? *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 23(4), 566–578.
- Hasan, M. I. (2002). *Pokok-pokok Materi Metodologi Penelitian dan Aplikasinya*. Ghalia Indonesia.
- Hasibuan, M. S. P. (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bumi Aksara.
- Liao, L., L. L., & Q. T. (2015). Gender Diversity, Board Independences, Environmental Committee, and Greenhouse Gas Disclosure. *The British Accounting Review*.
- Lisaime & Sri, D. (2018). Analisis pengaruh diversitas gender, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan. *Jurnal Keuangan Dan Bisnis*, 16(1), 64–83.
- Maltz, D. N., & Borker, R. A. (1982). A cultural approach to male-female miscommunication. *A Cultural Approach to Interpersonal Communication: Essential Readings*, 168–185.

- Martsila, S., & Meiranto, W. (2013). Pagaruh Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Diponogoro Journal of Accounting*, 2(4).
- Mayangsari, C. (2015). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Preferensi Risiko Eksekutif Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jom FEKON*, 2(2).
- Meutia. (2004). Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba untuk KAP Big 5 dan Non Big 5. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 7(3), 333–350.
- Milliken, F. J., & Martins, L. L. (1996). Searching for Common Threads: Understanding the Multiple Effect of Diversity in Organizational Groups. *Academy of Management Review*, 21, 402–433.
- Muhammad, R., & Pribadi, P. (2020). Pengaruh Kompensasi Bonus, Pendidikan dan Komposisi Gender Dewan Direksi Terhadap Manajemen Laba pada Bank Syariah di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 6(1), 53–69.
- Mutmainah, S. (2007). Studi Tentang Perbedaan Evakuasi Etis, Intensi Etis (Athical Intention) dan Orientasi Etis Dilihat dari Gender dan Disiplin Ilmu: Potensi Rekrutmen Staf Profesional pada Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 10, 43–67.
- Nasution, M., & Setiawan, D. (2008). Pengaruh Good Corporate Governance. *Jurnal Ekonomi MODERNISASI*, 4, 67–77.
- Noviarty, H., & Donela, V. (2019). Pengaruh Kompensasi Eksekutif Terhadap Manajemen Laba Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Audit Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tanjungpura*, 8(1), 43–72.
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2017). Agency theory: Review of theory and evidence on problems and perspectives. *Indian Journal of Corporate Governance*, 10(1), 74–95.
- Panjaitan, D. K., & Muslih, M. (2019). MANAJEMEN LABA: UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KOMPENSASI BONUS (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *MANAJEMEN LABA: UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KOMPENSASI BONUS (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)*, 11(1), 1–20. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.15726>

- Pujiati, E. J., & Arfan, M. (2013). Struktur Kepemilikan Dan Kompensasi Bonus Serta Pengaruhnya Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2006-2010. *Jurnal Telaah Dan Riset Akuntansi*, 6(2), 122–139.
- Raharjanti, R. (2019). Gender diversity, struktur kepemilikan, dan kinerja perusahaan: Studi pada perusahaan perbankan di Indonesia. *Jurnal Aktual Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan*, 2(2), 133–142.
- Razak, B., & Helmy, H. (2020). Pengaruh Dewan Direksi Wanita, Dewan Komisaris Wanita Dan Kualitas Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI dan Menerbitkan Laporan Keberlanjutan Tahun 2015-2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 2(Vol.2 No.4 Edisi: November (2020)), 3434–3451.
- Sarwono, J. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif & Kualitatif (1st ed.)*. Graha Ilmu.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory*. (Seventh Ed). Toronto:Pearson Canada Inc.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Simanjuntak, B. H., & Anugerah, L. A. (2018). Pengaruh Kecakapan Manajerial, Penerapan Corporate Governance, Kompensasi Bonus Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 5(2).
- Sosiawan, S. Y. (2012). PENGARUH KOMPENSASI, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, EARNINGS POWER TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Fakultas Bisnis UKDW*, 8(1), 79–89.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV Alfabeta.
- Sulistiyanto, S. (2008). *Manajemen Laba, Model Dan Teori (Edisi I; Grasindo, ed.)*. Retrieved from www.grasindo.co.id.
- Sulistiyanto, H. S. (2014). *Manajemen Laba - Teori dan Model Empiris*. PT Grasindo.
- Wallace, P., & Zinkin, J. (2005). *Corporate governance: mastering business in Asia*. Language.
- Wardoyo, D. U., Sihombing, Y. G., Ngurah, G., & Anantawijaya, A. (2022). Pengaruh Diversitas Gender Terhadap Manajemen Laba. 1(4), 642–648.

- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards. *The Accounting Review*, 1(1), 111–134.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. USA: Prentice-Hall Inc.
- Wijaya, V. A., & Christiawan, Y. J. (2014). Pengaruh Kompensasi Bonus, Leverage, dan Pajak Terhadap Earning Management Pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2013. *Tax & Accounting Review*, 4(1), 1–9.
- Yustiningarti, N. D., & Asyik, N. F. (2017). *PENGARUH ASIMETRI INFORMASI, MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE DAN KOMPENSASI BONUS TERHADAP MANAJEMEN LABA*. 6(September), 1–17.