

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
*EMPLOYEE DIFFERENCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi**



**SUCI RAMADHANI MARSYAH**

**1161002057**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2020**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS**

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

Nama : Suci Ramadhani Marsyah

NIM : 1161002057

Tanda Tangan :

Tanggal : 13 Agustus 2020

**HALAMAN PENGESAHAN**

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : SUCI RAMADHANI MARSYAH

NIM : 1161002057


Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* dan *Employee Difference* terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018),

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

**DEWAN PENGUJI**

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, S. E., M. Si., Ak., CA (  )

Penguji 1 : Dr. Hermiyetti, S. E., M. Si. (  )

Penguji 2 : Monica Weni Pratiwi, S. E (  )

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala berkat dan rahmat yang diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal Tugas Akhir dengan baik. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Penyusunan laporan magang ini telah melibatkan banyak pihak yang memberikan arahan, bimbingan, dan bantuan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E, M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan, kritik, saran, dan motivasi kepada penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
2. Dr. Hermiyetti, S. E., M. Si., dan Monica Weni Pratiwi, S. E selaku dosen penguji dalam sidang proposal tugas akhir yang telah memberikan bimbingan, kritik, saran, dan waktunya dalam tahap perbaikan Proposal Tugas Akhir ini;
3. Kedua orang tua dan kakak yang telah memberikan doa dan dukungan dalam penyelesaian Proposal Tugas Akhir ini;
4. Tia Nurul Fatihah, Desi Rachmawati, dan Yuliawanti yang telah membantu untuk memberikan saran, dukungan dan semangat satu sama lain.

Akhir kata, penulis berharap semoga Proposal Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 13 Agustus 2020

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Suci Ramadhani Marsyah

NIM : 1161002057

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Sosial

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
*EMPLOYEE DIFFERENCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/memformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 13 Agustus 2020

Yang Menyatakan

(Suci Ramadhani Marsyah)

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
*EMPLOYEE DIFFERENCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Suci Ramadhani Marsyah<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Adanya *mixed result* dan fenomena mengenai manajemen laba mendorong peneliti melakukan penelitian kembali tentang manajemen laba. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme *corporate governance* dan *employee difference* terhadap manajemen laba. Mekanisme *corporate governance* dalam penelitian ini diprosikan menjadi proporsi komisaris independen, ukuran komite audit, kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional. Populasi penelitian ini adalah Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2018 yang berjumlah 78 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel 72. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Sedangkan proporsi komisaris independen, ukuran komite audit, kepemilikan manajerial, dan *employee difference* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata kunci:** manajemen laba, *corporate governance*, *employee difference*.

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

***THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM AND  
EMPLOYEE DIFFERENCE ON THE EARNINGS MANAGEMENT***

Suci Ramadhani Marsyah<sup>2</sup>

---

***ABSTRACT***

*The existence of mixed results and the phenomenon regarding earnings management encourages researchers to conduct research again on earnings management. This study aims to examine the effect of corporate governance mechanisms and employee differences on earnings management. The corporate governance mechanism in this study is proxied by the proportion of independent commissioners, the size of audit committee, managerial ownership, and institutional ownership. The population in this study are companies Ministry's of State-Owned Enterprise (BUMN) listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018, which amounted 78 companies. The sample selection technique used is the purposive sampling method. Based on these method a sample size of 72 was obtained. The data analysis method used was multiple linear regression analysis. The result showed that institutional ownership had a negative effect on earnings management. Meanwhile proportion of independent commissioners, the size of audit committee, managerial ownership, and employee difference have no effect on earnings management.*

***Keyword:*** *earnings management, corporate governance, employee difference.*

---

<sup>2</sup> Student of Accounting Program, Bakrie University

DAFTAR ISI

<b>TUGAS AKHIR</b> .....	i
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	7
1.4.2 Manfaat Praktis .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b> .....	9
2.1 Landasan Teori (Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> )) .....	9
2.2 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya .....	10
2.2.1 Manajemen Laba .....	10
2.2.1.1 Motivasi Manajemen Laba .....	12
2.2.1.2 Teknik Manajemen Laba .....	13
2.2.2 <i>Corporate Governance</i> .....	15
2.2.2.1 Proporsi Komisaris Independen .....	17
2.2.2.2 Ukuran Komite Audit .....	18
2.2.2.3 Kepemilikan Manajerial .....	18
2.2.2.4 Kepemilikan Institusional .....	19
2.2.3 <i>Employee Difference</i> .....	19
2.2.4 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya .....	20
2.3 Hipotesis .....	26
2.3.1 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba .....	26
2.3.2 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Manajemen Laba .....	26



2.3.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba.....	27
2.3.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba.....	27
2.3.5	Pengaruh <i>Empolyee Difference</i> terhadap Manajemen Laba.....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>29</b>
3.1	Populasi dan Sampel .....	29
3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	29
3.3.1.	Manajemen Laba .....	30
3.3.2.	Proporsi Komisaris Independen .....	31
3.3.3	Ukuran Komite Audit.....	31
3.3.4	Kepemilikan Manajerial.....	31
3.3.5	Kepemilikan Institusional .....	32
3.3.6	<i>Employee Difference</i> .....	32
3.4	Metode Analisis Data.....	33
3.4.1	Uji Asumsi Klasik .....	33
3.4.2	Uji Hipotesis.....	34
3.5	Model Penelitian .....	36
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>37</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	37
4.1.1	Statistik Deskriptif Penelitian.....	37
4.1.2	Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	39
4.1.3	Hasil Pengujian Hipotesis .....	42
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian .....	44
4.2.1	Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba .....	44
4.2.2	Pengaruh Ukuran komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	46
4.2.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	48
4.2.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba.....	49
4.2.5	Pengaruh <i>Employee Difference</i> Terhadap Manajemen Laba.....	49
<b>BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....</b>		<b>51</b>

5.1	Simpulan .....	51
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	52
5.3	Saran.....	52
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>53</b>
<b>Lampiran .....</b>		<b>58</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1. Model Penelitian .....	36
Gambar 4.1. Batas Daerah Durbin-Watson.....	41

**DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	29
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Pertama .....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Kedua .....	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	43

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan .....	58
Lampiran 2. Data yang diolah pada SPSS 25 .....	59
Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif .....	62
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas .....	62
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas .....	63
Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi .....	63
Lampiran 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	63
Lampiran 8. Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	64
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	64

