

**PENGARUH KEBERADAAN EKSEKUTIF WANITA,
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
MANAJEMEN LABA**



**OLEH:
MERY
3203017198**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021**

**PENGARUH KEBERADAAN EKSEKUTIF WANITA,
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
MERY
3203017198

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH KEBERADAAN EKSEKUTIF WANITA,
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
MANAJEMEN LABA

Oleh:
MERY
3203017198

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



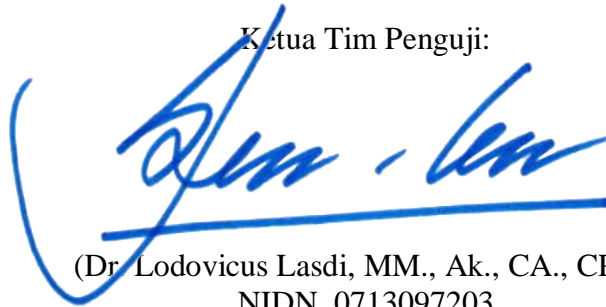
Marini Purwanto, SE, M.Si., Ak.
NIDN: 0713067501
Tanggal: 4 Desember 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Mery NRP 3203017198

Telah diuji pada tanggal 7 Januari 2022 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.)
NIDN. 0713097203

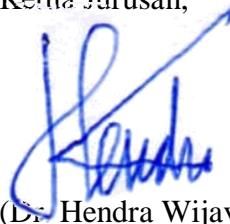
Mengetahui,

Dekan,



(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.)
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



(Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA.)
NIDN. 0718108506

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mery

NRP : 3203017198

Judul Skripsi : Pengaruh Keberadaan Eksekutif Wanita, Mekanisme *Corporate Governance*, Dan *Financial Distress* Terhadap Manajemen Laba

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bismis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 04 Desember 2021
Yang menyatakan



(MERY)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Maha Kuasa yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan laporan Skripsi berjudul “**PENGARUH KEBERADAAN EKSEKUTIF WANITA, MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP MANAJEMEN LABA**” sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akutansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang memberikan fasilitas, membantu, membina, serta membimbing penulis selama menyelesaikan Skripsi ini, khususnya:

1. Ibu Lindawati, SE, S.Kom, M.Si selaku Dosen Wali yang telah membimbing dan mengarahkan selama kegiatan perkuliahan.
2. Ibu Adriana Marini Purwanto, SE, M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang memberikan banyak dukungan dan nasihat, membimbing dan mengarahkan selama pelaksanaan dan penyusunan Skripsi.
3. Seluruh Fakultas Bisnis yang telah memberikan bekal ilmu perkuliahan untuk diaplikasikan dalam Skripsi dan Tenaga Kependidikan yang telah membantu kelancaran administrasi Skripsi.
4. Orang tua dan keluarga yang tidak pernah berhenti memanjatkan doa dan memberikan dukungan penuh.
5. Mifta dan Tio Fanny, kedua teman dekat yang memberikan dukungan moral dan semangat.
6. Teman-teman Angkatan 2017, senior-senior dan adik-adik Jurusan Akutansi Fakultas Bisnis yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang selalu membantu dan memberikan dukungan selama perkuliahan.

Besar harapan penulis agar laporan Skripsi yang telah disusun dapat bermanfaat bagi penulis dan semua pembacanya. Penulis juga menyadari bahwa dalam penulisan laporan Skripsi ini jauh dari kata sempurna, maka penulis

mengharapkan kritik dan saran yang membangun sehingga laporan ini dapat mencapai kesempurnaan dan dapat menjadi referensi untuk penelitian sebelumnya.

Surabaya, 6 Desember 2021

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR GAMBAR | x |
| DAFTAR LAMPIRAN | xi |
| ABSTRAK | xii |
| | |
| BAB 1 PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 7 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 8 |
| 1.5 Sistematika Penulisan Skripsi | 8 |
| | |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Landasan Teori | 10 |
| 2.1.1 Teori Keagenan dan <i>Upper Echelon</i> | 10 |
| a. Teori Keagenan | 10 |
| b. Teori <i>Upper Echelon</i> | 11 |
| 2.1.2 Manajemen Laba | 12 |
| a. <i>Discretionary Accruals</i> | 13 |
| b. <i>Non Discretionary Accruals</i> | 14 |
| 2.1.3 Eksekutif Wanita | 15 |
| 2.1.4 Mekanisme <i>Corporate Governance</i> | 16 |
| a. Komisaris Independen | 17 |
| b. Komite Audit | 18 |
| 2.1.4 <i>Financial Distress</i> | 19 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 23 |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis | 30 |
| 2.3.1 Pengaruh Keberadaan Eksekutif Wanita Terhadap Manajemen Laba | 30 |
| 2.3.2 Pengaruh Mekanisme <i>Coporate Governance</i> Terhadap Manajemen Laba | 30 |
| 2.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Manajemen Laba ... | 31 |
| 2.4 Kerangka Penelitian | 32 |
| | |
| BAB 3 METODE PENELITIAN | |
| 3.1 Desain Penelitian | 34 |
| 3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel | 34 |

| | | |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|----|
| 3.3 | Jenis dan Sumber Data | 38 |
| 3.4 | Metode Pengumpulan Data | 38 |
| 3.5 | Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampaian | 38 |
| 3.6 | Analisis Data..... | 38 |
| 3.6.1 | Statistika Deskriptif..... | 39 |
| 3.6.2 | Uji Asumsi Klasik | 39 |
| 3.6.3 | Analisis Regresi Linier Berganda | 40 |
| 3.6.4 | Uji Kelayakan Model | 41 |
| 3.6.5 | Uji Hipotesis | 42 |
| | | |
| BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN | | |
| 4.1 | Gambaran Umum Objek Penelitian | 43 |
| 4.2 | Deskripsi Data..... | 44 |
| 4.3 | Hasil Analisis Data..... | 46 |
| 4.4 | Pembahasan | 53 |
| | | |
| BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN | | |
| 5.1 | Simpulan..... | 58 |
| 5.2 | Keterbatasan | 59 |
| 5.3 | Saran..... | 59 |
| | | |
| DAFTAR PUSTAKA | | |
| LAMPIRAN | | |

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|--------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 | <i>Clasification cut-off points of Zmijewski Model</i> | 23 |
| Tabel 2.2 | <i>Clasification cut-off points of Altman Z-score</i> | 23 |
| Tabel 2.3 | Penelitian Terdahulu | 28 |
| Tabel 4.1 | Daftar Objek Penelitian | 43 |
| Tabel 4.2 | Statistika Deskriptif | 44 |
| Tabel 4.3 | Hasil Uji Normalitas | 45 |
| Tabel 4.4 | Hasil Uji Heterokedastisitas | 46 |
| Tabel 4.5 | Hasil Uji Multikolinieritas | 47 |
| Tabel 4.6 | Hasil Uji Autokorelasi | 48 |
| Tabel 4.7 | Hasil Regresi Linier Berganda | 48 |
| Tabel 4.8. | Hasil Uji Koefisien Determinasi | 50 |
| Tabel 4.9 | Hasil Uji F | 50 |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji t | 51 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Penelitian..... | 32 |
|-------------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. *Output Software* Statistika Deskriptif
- Lampiran 3. *Output Software* Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 4. *Output Software* Uji Kelayakan Model
- Lampiran 5. *Output Software* Uji Hipotesis

ABSTRAK

Manajemen laba adalah hasil akuntansi akrual yang sering mempunyai masalah. Manajemen laba dapat terjadi karena beragam metode dan prosedur akuntansi yang digunakan dalam menyusun laporan keuangan, serta manajemen mempunyai akses lebih dalam mengetahui informasi perusahaan sehingga manajemen dapat memanfaatkannya sebagai kesempatan untuk memenuhi kepentingan sendiri. Asimetri informasi dapat dihambat dengan sistem Mekanisme *Corporate Governance* (MCG) untuk mempengaruhi manajemen laba yang disebabkan oleh ketidaksesuaian kepentingan antara *stakeholder* dan manajer. Dalam MCG ada komite audit yang membantu serta mengawasi manajemen namun karena hubungan antara komite audit dan perusahaan dengan masalah keuangan akan berdampak negatif jika independensi komite audit semakin besar sehingga berdampak pada rendahnya profitabilitas perusahaan dan dapat mengalami *financial distress*. Perusahaan yang sedang berada di kondisi *financial distress* akan melakukan manajemen laba pada laporan keuangannya, maka dari itu penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh keberadaan eksekutif wanita, MCG dan *financial distress* terhadap manajemen laba.

Penelitian ini menggunakan desain penelitian kuantitatif melalui pengujian hipotesis. Data yang digunakan berupa data sekunder yang berasal dari data harga saham di Bursa Efek Indonesia dan laporan keuangan perusahaan properti dan *real estate* tahun 2017-2019. Dengan menggunakan metode regresi linier berganda sebagai teknik analisis data. Sampel yang didapatkan pada penelitian ini adalah sebanyak 36 sampel perusahaan. Hasil dari penelitian ini adalah keberadaan eksekutif wanita berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, MCG yang diukur dengan komisaris independen dan *financial distress* berpengaruh positif terhadap manajemen laba, sedangkan MCG yang diukur dengan komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: *Financial Distress, Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba, Laporan Keuangan*

THE EFFECT OF THE EXISTENCE OF WOMEN EXECUTIVES, MECHANISM CORPORATE GOVERNANCE, AND FINANCIAL DISTRESS ON EARNINGS MANAGEMENT

Earnings management is the result of accrual accounting that often has problems. Earnings management can occur because the various accounting methods and procedures used in preparing financial statements, and management has more access to information about the company so that management can use it as an opportunity to fulfill their own interests. Information asymmetry can be inhibited by the Mechanism *Corporate Governance* (MCG) system to influence earnings management caused a mismatch of interests between *stakeholders* and managers. In MCG there is an audit committee that assists and supervises management, but because of the relationship between the audit committee and the company with financial problems, it will have a negative impact if the independence of the audit committee is greater so that it has an impact on the company's low profitability and can experience *financial distress*. Companies that are in *financial distress* will carry out earnings management in their financial statements, therefore this study will examine the effect of the presence of female executives, MCG, and *financial distress* on earnings management.

This study uses a quantitative research design through hypothesis testing. The data used are secondary data derived from stock price data on the Indonesia Stock Exchange and the financial statements of property companies for *real estate* 2017-2019. By using multiple linear regression as a data analysis technique. The samples obtained in this study were as many as 36 samples of companies. The results of this study are the presence of female executives hurts earnings management, MCG as measured by independent commissioners and *financial distress* has a positive effect on earnings management, while MCG, as measured by the audit committee, has no effect on earnings management.

Keywords: *Financial Distress, Mechanism Corporate Governance, Earnings Management, Financial Reports*