

ABSTRACT

EFFECT BOARD DIVERSITY GENDER ON BOARD OF COMMISSIONERS AND BOARD OF DIRECTORS ON ACCRUAL AND REAL EARNING MANAGEMENT ON MANUFACTURE COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE IN YEAR 2011-2015

**By
WAHYU AKRABIEN**

The objective of the study is to examine effect of board diversity of gender on board of commissioners and board of directors on accrual and real earning management. The variable diversity of gender measured by variable dummy, variable accrual earning management measured by absolute discretionary accrual use modified Jones model and variable real earning management measured by absolute abnormal cash flow from operating, absolute abnormal production costs and absolute abnormal discretionary expenses use Roychowdhury model (2006). The method for sampling use purposive sampling and gained 310 samples. Hypothesis testing in the study was done by using multiple regression method.

The result shows that diversity of gander on board of commissioners, board of directors and chief financial officer have no significant negative effect on accrual earning management. While on real earning management, only diversity of chief financial officer has significant negative effect, while diversity of board of commissioners and board of directors have no significant negative effect. The result of the study shows variable control leverage has significant positive effect on real earning management, while variable sales growth has significant positive effect on accrual earning management.

Key word: board diversity gender, accrual earning management, real earning management.

ABSTRAK

PENGARUH *BOARD DIVERSITY* GENDER PADA DEWAN KOMISARIS DAN DEWAN DIREKSI TERHADAP MANAJEMEN LABA AKRUAL DAN RIIL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2011-2015

Oleh
WAHYU AKRABIEN

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh *board diversity* gender pada dewan komisaris dan dewan direksi terhadap manajemen laba akrual dan manajemen laba riil. Variabel diversitas gender diukur dengan menggunakan variabel *dummy*, variabel manajemen laba akrual diukur dengan nilai absolut akrual diskresioner menggunakan model modifikasian Jones dan variabel manajemen laba riil diukur dengan nilai absolut aliran kas operasi abnormal, nilai absolut biaya produksi abnormal dan nilai absolut beban diskresioner abnormal menggunakan model Roychowdhury (2006). Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 310 sampel. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa diversitas gender pada dewan komisaris, dewan direksi, dan direktur keuangan tidak berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba akrual. Sedangkan pada manajemen laba riil, hanya diversitas direktur keuangan yang memiliki pengaruh negatif signifikan, sedangkan diversitas pada dewan komisaris dan dewan direksi tidak berpengaruh negatif signifikan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kontrol *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba riil, sedangkan variabel pertumbuhan penjualan memiliki pengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba akrual.

Kata kunci: *board diversity* gender, manajemen laba akrual, manajemen laba riil