

**ANALISIS PERAN *GENDER DIVERSITY*, *INTERNAL CONTROL*, DAN
MANAGERIAL ABILITY TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



Oleh:

Arnesti Aulia Salsabilla

22013010256/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR

2026

**ANALISIS PERAN *GENDER DIVERSITY*, *INTERNAL CONTROL*, DAN
MANAGERIAL ABILITY TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



Oleh:

Arnesti Aulia Salsabilla

22013010256/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI

ANALISIS PERAN *GENDER DIVERSITY, INTERNAL CONTROL, DAN MANAGERIAL ABILITY* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh:

ARNESTI AULIA SALSABILLA

22013010256/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal: 06 Juli 2026

Pembimbing:


Tim Penguji:

Ketua


Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks
NIP. 196812151994032001



Rindina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc
NPT. 21219941024344

Anggota


Condro Widodo, S.E., M.S.A
NIP. 199203272025061003

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 1963042019910320001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Amesti Aulia Salsabilla

NPM 22013010256

Program Studi : Sarjana (S1) Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Judul Skripsi : *Analisis Peran Gender Diversity, Internal Control, dan Managerial Ability Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya susun merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak terdapat bagian dari karya ilmiah orang lain yang diajukan untuk memperoleh gelar akademik di perguruan tinggi, kecuali yang secara tertulis telah dicantumkan sebagai sumber acuan dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Saya juga menyatakan bahwa skripsi ini bebas dari unsur plagiasi. Apabila di kemudian hari terbukti terdapat pelanggaran atau indikasi plagiasi dalam skripsi ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan dan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, tanpa paksaan dari pihak manapun, dan untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 06 Juli 2026

Yang menyatakan,



Amesti Aulia Salsabilla

NPM. 22013010256

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas Kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Peran *Gender Diversity, Internal Control, dan Managerial Ability* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. Keberhasilan penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud dan terselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan, bimbingan, saran, dan dorongan dari berbagai pihak baik secara material maupun kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M. Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA., CRP, selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur sekaligus Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran dan bimbingan selama proses kepenulisan skripsi ini
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFra, CBV, CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Tantina Haryati, SE, M. Aks. Selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur atas ilmu yang telah diberikan selama perkuliahan, penulis mengucapkan terima kasih.
7. Kedua orang tua tercinta Mama dan Papa yang selalu mendoakan, memberi dukungan, nasihat, dan kasih sayang yang tak terhingga kepada penulis serta Kakak yang selalu mendukung dan memberi semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Dukungan dan ketulusan yang diberikan menjadi salah satu alasan penulis mampu menyelesaikan skripsi ini hingga akhir.
8. Teman sekaligus sahabat seperjuangan sejak awal memulai perkuliahan hingga sekarang, Boru Batak. Terima kasih Pio, Shafira, Kayyana, Cristina, dan Erna atas setiap dukungan, tawa, doa, serta kebersamaan yang telah diberikan.
9. Sahabat tercinta, Aisyah Regina Al Kindy. Terima kasih telah menjadi rumah bagi segala cerita, keluh kesah, dan perjuangan selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Sahabat tersayang, Fadia Rohmatun Nisak. Terima kasih telah menjadi pendengar yang baik, sumber semangat, dan tempat berbagi cerita selama proses penyusunan skripsi ini.

11. Sahabat-sahabat kocak, Vidhel, Lia, Hilda, Tasya, Bila, Alda, Delvina, dan Sekar. Terima kasih atas kehadiran kalian yang selalu menjadi sumber semangat, tawa, dan kebahagiaan bagi penulis. Di tengah berbagai tekanan dan kelelahan, kebersamaan dengan kalian menjadi cara bagi penulis untuk mengisi kembali energi dan melanjutkan setiap proses yang harus dijalani. Kehadiran kalian membuat hari-hari yang berat terasa lebih ringan.
12. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri yang telah bertahan dan berjuang hingga titik ini. Terima kasih karena tidak menyerah meskipun dihadapkan pada berbagai tantangan, keraguan, dan kelelahan selama proses perkuliahan maupun penyusunan skripsi ini. Terima kasih karena telah memilih untuk terus melangkah, belajar, dan berkembang.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan sehingga kritik dan saran sangat diharapkan. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Surabaya, 25 Juni 2026

Arnesti Aulia Salsabilla

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori	20
2.2.1 Teori Keagenan	20
2.2.2 Manajemen Laba	21
2.2.3 <i>Gender Diversity</i>	24
2.2.4 <i>Internal Control</i>	26
2.2.5 <i>Managerial Ability</i>	29
2.2.6 Ukuran Perusahaan.....	30
2.2.7 Pertumbuhan Penjualan.....	30
2.2.8 Leverage.....	31
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	32
2.3.1 Hubungan Pengaruh <i>Gender Diversity</i> terhadap Manajemen Laba..	32
2.3.2 Hubungan Pengaruh <i>Internal Control</i> terhadap Manajemen Laba ...	33
2.3.3 Hubungan Pengaruh <i>Managerial Ability</i> terhadap Manajemen Laba	35
2.3.4 Kerangka Berpikir	36

BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	37
3.1.1 Jenis Penelitian.....	37
3.1.2 Objek Penelitian	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.2.1 Variabel Independen.....	38
3.2.2 Variabel Dependen	43
3.2.3 Variabel Kontrol	45
3.3 Populasi dan Sampel	47
3.3.1 Populasi.....	47
3.3.2 Sampel.....	47
3.4 Teknik Pengumpulan Data	49
3.4.1 Observasi.....	49
3.4.2 Data Sekunder	50
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	50
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
3.5.2 Model Regresi Data Panel.....	50
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	54
3.5.4 Analisis Regresi Data Panel.....	57
3.5.5 Uji Hipotesis	58
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	63
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	64
4.2.1 Manajemen Laba.....	65
4.2.2 <i>Gender Diversity</i>	67
4.2.3 <i>Internal Control</i>	69
4.2.4 <i>Managerial Ability</i>	71
4.2.5 <i>Ukuran Perusahaan</i>	74
4.2.6 Pertumbuhan Penjualan.....	77
4.2.7 <i>Leverage</i>	79

4.3	Hasil Penelitian	82
4.3.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	82
4.3.2	Uji Penentuan Model Regresi Data Panel.....	85
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	87
4.3.4	Analisis Regresi Data Panel	89
4.3.5	Uji Hipotesis	91
4.4	Pembahasan Hasil Pengujian	97
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		110
5.1	Kesimpulan	110
5.2	Implikasi Penelitian.....	111
5.3	Keterbatasan Penelitian	114
5.4	Saran.....	115
DAFTAR PUSTAKA.....		117
DAFTAR LAMPIRAN		121

DAFTAR TABEL

3.1	Operasionalisasi & Pengukuran Variabel.....	46
3.2	Kriteria Sampel	48
4.1	Daftar Sampel Perusahaan	63
4.2	Hasil Pengukuran Manajemen Laba	65
4.3	Hasil Pengukuran <i>Gender Diversity</i>	67
4.4	Hasil Pengukuran <i>Internal Control</i>	69
4.5	Hasil Pengukuran <i>Managerial Ability</i>	72
4.6	Hasil Pengukuran Ukuran Perusahaan	75
4.7	Hasil Pengukuran Pertumbuhan Penjualan	77
4.8	Hasil Pengukuran <i>Leverage</i>	80
4.9	Hasil Uji Analisis Deskriptif	82
4.10	Hasil Uji Chow.....	85
4.11	Hasil Uji Hausman	86
4.12	Hasil Uji LM	86
4.13	Hasil Uji Multikolinearitas.....	87
4.14	Hasil Regresi Data Panel.....	87
4.15	Hasil Uji F	89
4.16	Hasil Uji t	90
4.17	Hasil Uji Koefisien Determinasi	91

DAFTAR GAMBAR

1.1 Manajemen Laba Sektor Properti dan <i>Real Estate</i>	4
2.1 Kerangka Berpikir	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	113
Lampiran 2. Tabulasi Manajemen Laba	114
Lampiran 3. Tabulasi <i>Gender Diversity</i>	115
Lampiran 4. Tabulasi <i>Internal Control</i>	116
Lampiran 5. Tabulasi <i>Managerial Ability</i>	117
Lampiran 6. Tabulasi Ukutan Perusahaan	118
Lampiran 7. Tabulasi Pertumbuhan Penjualan	119
Lampiran 8. Tabulasi <i>Leverage</i>	120
Lampiran 9. Hasil Uji Analisis Deskriptif	121
Lampiran 10. Hasil Uji Chow	121
Lampiran 11. Hasil Uji Hausman	121
Lampiran 12. Hasil Uji LM	122
Lampiran 13. Hasil Uji Multikolinearitas	122
Lampiran 14. Hasil Regresi Data Panel	123

**ANALISIS PERAN *GENDER DIVERSITY*, *INTERNAL CONTROL*, DAN
MANAGERIAL ABILITY TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

**Arnesti Aulia Salsabilla
22013010256/FEB/EA**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *gender diversity*, *internal control*, dan *managerial ability* terhadap praktik manajemen laba pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel penelitian terdiri dari 25 perusahaan dengan total 125 observasi selama periode 2020–2024. Data dianalisis menggunakan regresi data panel, di mana manajemen laba diukur menggunakan *Modified Jones Model*. Hasil penelitian menunjukkan yang pertama, *gender diversity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Temuan ini mengindikasikan bahwa keberadaan perempuan di tingkat direksi belum secara otomatis berfungsi sebagai mekanisme pengawasan yang efektif, melainkan cenderung beradaptasi dengan budaya pengambilan keputusan agresif atau masih bersifat formalitas untuk memenuhi target laba perusahaan. Kedua, *internal control* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba, membuktikan bahwa sistem *internal control* yang kuat berhasil membatasi ruang gerak oportunistik manajemen dan mencegah manipulasi akrual diskresioner. Ketiga, *managerial ability* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, yang mengindikasikan bahwa kecakapan atau efisiensi manajerial yang tinggi tidak serta-merta menjamin penurunan manipulasi laba. Penelitian ini memberikan implikasi praktis bahwa perusahaan tidak boleh hanya mengandalkan pemenuhan kuota gender, tetapi harus memperkuat substansi efektivitas *internal control* dan tata kelola perusahaan untuk menjamin kualitas pelaporan keuangan.

Kata kunci: Manajemen Laba, *Gender Diversity*, *Internal Control*, *Managerial Ability*

**ANALISIS PERAN *GENDER DIVERSITY*, *INTERNAL CONTROL*, DAN
MANAGERIAL ABILITY TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

**Arnesti Aulia Salsabilla
22013010256/FEB/EA**

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of gender diversity, internal control, and managerial capability on earnings management practices in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The study sample consisted of 25 companies with a total of 125 observations during the 2020–2024 period. Data were analyzed using panel data regression, where earnings management was measured using the Modified Jones Model. The results show that, first, gender diversity has a positive and significant effect on earnings management. This finding suggests that the presence of women at the management level does not automatically function as an effective oversight mechanism, but rather tends to adapt to an aggressive decision-making culture or is still formalized to meet company profit targets. Second, internal control has a negative and significant effect on earnings management, proving that a strong internal control system successfully limits management's opportunistic maneuvers and prevents manipulation of discretionary accruals. Third, managerial capability has a negative but insignificant effect on earnings management, indicating that high managerial skill or efficiency does not automatically guarantee a decrease in earnings manipulation. This research provides practical implications that companies should not only rely on gender quotas, but should strengthen the effectiveness of internal control and corporate governance to ensure the quality of financial reporting.

Keywords: Earnings Management, Gender Diversity, Internal Control, Managerial Ability