

**LATAR BELAKANG MILITER DAN MANAJEMEN LABA:
BUKTI EMPIRIS DI INDONESIA**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

MILLENNIA RASYIDA LAKSMIDARA

NIM. 041711333137

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2021

**MILITARY BACKGROUND AND EARNINGS
MANAGEMENT: EMPIRICAL EVIDENCE IN INDONESIA**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF BACHELOR OF
ACCOUNTING**



By:

**MILLENNIA RASYIDA LAKSMIDARA
NIM. 041711333137**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2021

LEMBAR PENGESAHAN.

SKRIPSI

**LATAR BELAKANG MILITER DAN MANAJEMEN LABA : BUKTI
EMPIRIS DI INDONESIA**

DIAJUKAN OLEH :

MILLENNIA RASYIDA LAKSMIDARA

NIM. 041711333137

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH
DOSEN PEMBIMBING,**



NILUH PUTU DIAN ROSALINA HANDAYANI NARSA, S.A., M.Sc

NIP. 199207022018032001

Tanggal 10 Mei 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



ALFIYATUL QOMARIYAH, S. Ak., MBA., Ph.D

NIP. 198909142016113201

Tanggal 10 Mei 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Millennia Rasyida Laksmidara, 041711333137), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 20 Maret 2022

A red and white official stamp from the University of Airlangga (Universitas Airlangga) is visible. The stamp contains the text "METERAI TEMPEL" and a unique identification number "CFDEDAJX7571133097". A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

Millennia Rasyida Laksmidara

NIM 041711333137

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan segala nikmat dan kesempatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Latar Belakang Militer dan Manajemen Laba: Bukti Empiris di Indonesia” dengan baik dan lancar, sebagai sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Universitas Airlangga.

Dalam penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang memberikan penulis bimbingan, motivasi, dan dukungan dalam menghadapi beberapa hambatan sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan. Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan penulis untuk belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Alfiyatul Qomariyah, S. Ak., MBA., Ph.D selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Niluh Putu Dian Rosalina Handayani Narsa, S.A., M.Sc selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta selalu sabar dalam memberikan bimbingan untuk penyelesaian skripsi ini.
4. Dr. Noorlailie Soewarno, SE., MBA.,Ak. selaku dosen wali yang telah memberikan banyak arahan dan nasihat sejak awal perkuliahan.
5. Seluruh dosen dan staf Departemen Akuntansi Universitas Airlangga.
6. Papa, Mama, Mas Erry, dan Adek Danil sebagai kekuatan penulis nomor satu dan setiap alasan dari apa yang ingin penulis raih. Terimakasih untuk semangat, dukungan, motivasi, doa, fasilitas, serta kepercayaan tak terputus untuk kelancaran dan kesuksesan penulis.
7. Mbak Maryani selaku mentor sekaligus kakak, partner bekerja, dan inspirasi penulis dalam membentuk penulis menjadi pribadi yang tangguh, tanggap, dan solutif dalam menghadapi masalah. Terimakasih atas segala doa, ilmu, dukungan, kesempatan, dan kepercayaan yang diberikan kepada penulis.

8. Sahabat penulis selama kuliah, Balqis Nagita, Atika Ayu, dan Anissa Noviyanti yang memberikan banyak bantuan, semangat, dan kepedulian kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
9. Amora, Rizqia, Safira, dan Jasmine, dan Andika Marfianto selaku sahabat penulis sejak jaman sekolah yang selalu ada untuk menghibur, menemani, serta memberikan ruang bagi penulis dalam berkeluh kesah. *See you on top!*
10. Untuk keluarga keduaku PARPAS, Kristian, Ketut, Okta, Yusril, Chika, Rizal, Athiyyah, Denaya, angkatan P11, Angkatan P12, serta para senior. Terimakasih untuk energi yang selalu kalian berikan dan kesempatan untuk saling berbagi ilmu baru.
11. Untuk Aghna Armadiantoro, sebagai *support system* yang selalu menemani dan tak pernah berhenti percaya bahwa penulis dapat meraih apa yang diinginkan. Terimakasih atas semua kejutan, semangat, dukungan, dan doa yang telah diberikan selama ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu untuk menyelesaikan skripsi ini.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris bagaimana hubungan latar belakang militer pimpinan perusahaan terhadap kebijakan manajemen laba. Populasi yang digunakan adalah seluruh sektor perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2020, dengan jumlah sampel sebanyak 1.923 perusahaan yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* dan atau sesuai dengan kriteria-kriteria tertentu. Pengujian menggunakan regresi linier berganda untuk teknik analisis dengan *software* STATA 14.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa latar belakang militer memiliki hubungan yang tidak signifikan dengan manajemen laba. Artinya, latar belakang militer tidak memengaruhi keputusan manajemen laba yang diambil oleh perusahaan. Hasil penelitian ini tidak mendukung argumen *agency theory* dan *upper echelon theory* yang berpendapat bahwa manajemen seringkali memiliki konflik kepentingan dengan pemegang saham dan karakteristik manajemen puncak merefleksikan organisasi yang dipimpinnya.

Kata Kunci: *agency theory*, latar belakang militer, manajemen laba, *upper echelon theory*

ABSTRACT

This research aims to find empirical evidence of the connection between military experience and earnings management policies. The population used is all sectors of non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2015-2020 period, with a total sample of 1,923 companies selected using purposive sampling technique and in accordance with certain criteria. This study uses multiple linear regression for analysis techniques with STATA 14.0 software. The results of this study indicate that military background does not have an insignificant relationship with earnings management. That is, military background does not influence earnings management decisions taken by the company. Thus, the results of this study do not support the agency theory and the upper echelon theory argument which suggests that management often has conflicts of interest with shareholders and top management's characteristic reflects the organization they lead. In addition, the results in this study also contradict the arguments of the upper echelon theory which argues that management often has conflicts of interest with shareholders and the characteristics of top management reflect the organization they lead.

Keywords: *agency theory, earnings management, military background, upper echelon theory*

DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	iii
THESIS	iii
LEMBAR PENGESAHAN.	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Agency Theory	7
2.2 Upper Echelons Theory	8
2.3 Latar Belakang Militer	9
2.4 Manajemen Laba.....	11
2.5 Pengembangan Hipotesis.....	13
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN.....	15
3.1 Pendekatan Penelitian.....	15
3.2 Model Empiris	15
3.3 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	15
3.3.1 Variabel Dependen	15
3.3.2 Variabel Independen.....	17
3.3.3 Variabel Kontrol	18
3.4 Jenis dan Sumber Data	20
3.5 Populasi dan Sampel	21
3.6 Teknik Analisis.....	22
3.6.1 Statistik Deskriptif	22
3.6.2 Uji Multikolinearitas	22
3.6.3 Uji Korelasi Pearson.....	23
3.6.4 Regresi Linier Berganda	23

3.6.5 Uji Ketahanan.....	24
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	26
4.1 Statistik Deskriptif.....	26
4.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	27
4.3 Uji Korelasi Pearson	28
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda	30
4.5 Uji Ketahanan	32
4.6 Pembahasan	34
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	37
5.1 Simpulan	37
5.2 Keterbatasan dan Saran	38
DAFTAR PUSTAKA.....	39
LAMPIRAN.....	43

DAFTAR TABEL

Gambar 3.1 Model Empiris.....	15
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	21
Tabel 4.1 Deskripsi Statistik	26
Tabel 4.2 Distribusi Sampel Latar Belakang Militer	27
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	28
Tabel 4.4 Hasil Uji Korelasi Pearson.....	29
Tabel 4.5 Hasil Regresi Linier Berganda.....	31
Tabel 4.6 Hasil Uji Ketahanan.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Uji Korelasi Pearson	43
Hasil Uji Hausman	43
Hasil Uji Regresi (Dummy)	44
Hasil Uji Ketahanan (Model Kothari).....	45