

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *relation oriented diversity* dan *task oriented diversity* pada dewan komisaris terhadap manajemen laba. Penelitian ini menggunakan manajemen laba sebagai topik penelitian karena pada praktiknya manajemen laba sering dilakukan pada perusahaan dengan tujuan tertentu, padahal manajemen laba dapat memberikan dampak merugikan terhadap kualitas laba yang menjadi dasar pengambilan keputusan oleh sebagian pemangku kepentingan. Dalam beberapa penelitian sebelumnya, tata kelola perusahaan telah terbukti berpengaruh terhadap manajemen laba. Tata kelola perusahaan dilakukan oleh dewan komisaris, dewan direksi dan beberapa komite yang telah dibentuk dengan tujuan tertentu. Menggunakan teori keagenan, teori eselon atas dan teori ketergantungan sumber daya, penelitian ini menganalisis bagaimana *relation oriented diversity* dan *task oriented diversity* pada dewan komisaris berpengaruh terhadap manajemen laba. *Relation oriented diversity* pada dewan komisaris yang digunakan dalam penelitian ini diukur menggunakan tiga proksi yaitu usia dewan, jenis kelamin dewan, dan nasionalitas dewan. *Task oriented diversity* dalam penelitian ini diukur menggunakan dua proksi yaitu masa jabatan dewan dan keahlian dewan. Manajemen laba dalam penelitian ini diukur dengan pendekatan akrual menggunakan *Modified Jones Model*. Penelitian ini menggunakan 464 observasi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2013 hingga 2017. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear *Ordinaly Least Square (OLS)* dan regresi robus yang diproses dengan perangkat lunak STATA 14.0. Hasil penelitian ini menunjukkan pada *board relation oriented diversity* jenis kelamin dewan berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan usia dewan dan nasionalitas dewan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Pada *task oriented diversity* masa jabatan dewan berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba sedangkan keahlian dewan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : *relation oriented diversity*, *task oriented diversity*, manajemen laba

ABSTRACT

This study aimed to examine the relationship of relation oriented diversity and task oriented diversity of board commissioner on earning management. This research use earning management as the topic because in practice, earning management is oftenly conducted by the company for specific purposes even though earning management has detrimental effect for earning quality which become a basis of decision making several stakeholders. The previous research, corporate governance has provided evidence of its effect on earning management. The corporate governance in the company is conducted by board of commissioner, board of directors and several established committees. Using agency theory, upper echelon theory, and resource dependence theory, this research analyze how relation oriented diversity and task oriented diversity in board of commissioner relate to earning management. Relation oriented diversity of board commissioner is measured using three proxies, they are board age, board gender and board nationality. Task oriented diversity in this research is measured using two proxies namely board tenure and board expertise. Earning management in this research is measured with discretionary approach using modified jones model. This research use sample of 464 year companies observation from manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2013 up to 2017. Analysis techniques use for this research is Ordinary Least Square (OLS) linear regression and robust regression that processed using STATA 14.0 software. The result shown in board relation oriented diversity, the board gender has negative significant effect on earning management while the board age and board nationality have no significant effect on earning management. In the board task oriented diversity, board tenure has negative significant effect on earning management while board expertise has positive significant effect on earning management.

Key words : relation oriented diversity, task oriented diversity, earning management