

**PENGARUH *CHIEF EXECUTIVE OFFICER POWER* DAN
CHIEF EXECUTIVE OFFICER NARCISSISM TERHADAP
EARNINGS MANAGEMENT DENGAN *INTERNAL CONTROL*
SEBAGAI PEMODERASI**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

CHRISTINE NATANIA ZEFANYA

212621004

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI

BEKASI, 2025

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Christine Natania Zefanya
Nim : 212621004
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Chief Executive Officer Power*
Dan *Chief Executive Officer Narcissism*
Terhadap *Earnings Management* Dengan
Internal Control Sebagai Pemoderasi

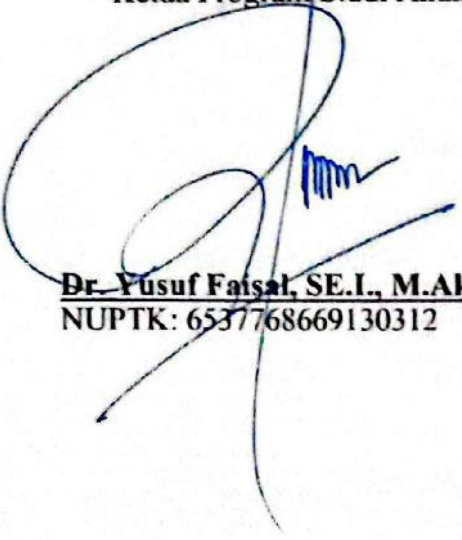
Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi

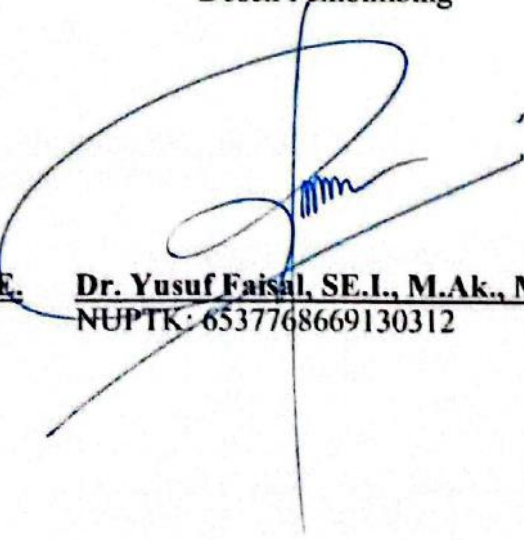
Bekasi, 31 Juli 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing


Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.
NUPTK: 6537768669130312


Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.
NUPTK: 6537768669130312

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH *CHIEF EXECUTIVE OFFICER POWER* DAN
***CHIEF EXECUTIVE OFFICER NARCISSISM* TERHADAP**
EARNINGS MANAGEMENT* DENGAN *INTERNAL CONTROL
SEBAGAI PEMODERASI

Oleh:

Christine Natania Zefanya

212621004

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Ujian

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 27 Agustus 2025

Ketua Penguji



Keri Boru Hotang., SE., M.Ak

NUPTK: 5859762663230222

Anggota Penguji I



Dr. Dian Widiyati., S.E., M.Ak
NUPTK: 0663772673230242

Anggota Penguji II



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.
NUPTK: 6537768669130312

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, skripsi ini, merupakan asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 06 September 2025
Yang membuat pernyataan



Christine Natania Zefanya
NIM: 212621004

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Christine Natania Zefanya

Nim : 212621004

Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul "*Pengaruh Chief Executive Officer Power dan Chief Executive Officer Narcissism Terhadap Earnings Management dengan Internal Control Sebagai Pemoderasi*", beserta perangkat yang diperlukan bila ada.

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti berhak menyimpan, mengalih media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*), mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran hak cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 06 September 2025
Yang membuat pernyataan

The image shows an official stamp of Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. The stamp is rectangular with a red border. Inside, there is a logo of a bird (Garuda) and the text 'SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI'. Below the logo, there is a handwritten signature in black ink. The signature appears to be 'Christine Natania Zefanya'. Below the signature, there is a printed number '0FE38ANX029270793'.

Christine Natania Zefanya
NIM: 212621004

MOTTO

“Every shortcoming I have is not an obstacle to give up, but rather a motivation to keep moving forward. I will not succumb to fear, because every journey I undertake builds resilience within me.”

“Serahkanlah segala kekuatiranmu kepada-Nya, sebab Ia yang memelihara kamu.”

(1 Petrus 5:7)

“Dan apa saja yang kamu minta dalam doa dengan penuh kepercayaan, kamu akan menerimanya.”

(Matius 21:22)

“Yesus memandang mereka dan berkata: Bagi manusia hal ini tidak mungkin, tetapi bagi Allah segala sesuatu mungkin.”

(Matius 19:26)

“When I fell 1x, the Lord Jesus Christ resurrected me 100x for what I imagined as a human being. This whole world I surrendered and surrendered because I knew when I surrendered, worked hard, and prayed, the glory came without me expecting it.”

ABSTRAK

Tujuan: Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *chief executive officer power* dan *chief executive officer narcissism* terhadap *earnings management* dengan *internal control* sebagai pemoderasi.

Desain/Metodologi/Pendekatan: Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini pada perusahaan sektor *consumer non cyclical* yang memiliki 128 perusahaan dengan 4 subsektor yang terdiri dari subsektor perdagangan ritel barang primer memiliki 13 perusahaan, subsektor makanan dan minuman memiliki 103 perusahaan, subsektor rokok memiliki 5 perusahaan, dan subsektor produk rumah tangga tidak tahan lama memiliki 12 perusahaan. Sampel pada penelitian ini merupakan perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023 sebanyak 56 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis merupakan analisis regresi berganda dengan menggunakan *software Eviews 9*.

Temuan: Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *chief executive officer power* berpengaruh terhadap *earnings management*, variabel *chief executive officer narcissism* berpengaruh terhadap *earnings management*, variabel *internal control* berpengaruh terhadap *earnings management*. Selanjutnya untuk variabel moderasi, *internal control* tidak dapat memperkuat pengaruh *chief executive officer power* terhadap *earnings management* serta *internal control* tidak dapat memperkuat pengaruh *chief executive officer narcissism* terhadap *earnings management*.

Orisinalitas/nilai: Penelitian ini membahas *earnings management* dan faktor yang mempengaruhi lainnya seperti *chief executive officer power*, *chief executive officer narcissism*, dan *internal control* sebagai variabel moderasi yang berfokus pada perusahaan sektor barang konsumen primer. Penelitian ini menggunakan model Jones yang dimodifikasi oleh Patricia M. Doechow, Richard G. Sloan, Amy P. Sweeney tahun 1995 sebagai pengukuran dari *earnings management*.

Kata kunci: Kekuasaan CEO, Narsisme CEO, Pengendalian Internal, Manajemen Laba

ABSTRACT

Objective: *This study aims to obtain empirical evidence regarding the influence of chief executive officer power and chief executive officer narcissism on earnings management with internal control as a moderator.*

Design/Methodology/Approach: *This This research uses quantitative research. The population of this research is in non-cyclical consumer sector companies which have 128 companies with 4 subsectors consisting of the primary goods retail trade subsector which has 13 companies, the food and beverage subsector has 103 companies, the cigarette subsector has 5 companies, and the non-durable household products subsector has 12 companies. The sample in this study were primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023 totaling 56 companies. The data analysis technique used to test the hypothesis is multiple regression analysis using Eviews 9 software.*

Findings: *This results of this study indicate that chief executive officer power influences earning management, the variable of chief executive officer narcissism influences earnings management, and the variable of internal control influences earnings management. Futhermore, for the moderating variable, internal control cannot strengthen the influence of chief executive officer power, and internal control cannot strengthen the influence of chief executive officer narcissism.*

Originality/value: *This study discusses earnings management and other influecing factors such as Chief Executive Officer Power, Chief Executive Officer Narcissism, and Internal Control as moderating variables that focus on non-cyclical consumer sector companies. This study uses the Modified Jones model by Patricia M. Doechow, Richard G. Sloan, and Amy P. Sweeney in 1995 as a measurement of Earnings Management.*

Keyword: *Chief Executive Officer Power, Chief Executive Officer Narcissism, Internal Control, Earnings Management.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus karena atas kelimpahan anugerah dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Chief Executive Officer Power* dan *Chief Executive Officer Narcissism* Terhadap *Earnings Management* dengan *Internal Control* Sebagai Pemoderasi”. Tujuan penelitian skripsi ini yaitu untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Strata Pendidikan S1 Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan bimbingan, kritik, saran, dan motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Marion E. Aritonang selaku Ketua Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa yang telah menyediakan sarana dan prasarana yang mendukung penulis dalam menuntut ilmu.
2. Ibu Helen Irawati Tobing selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Bapak Dr. Widayatmoko, M.M., M.Ikom., selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
4. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak.M.E. selaku Ketua Program Studi Akuntansi serta menjadi Dosen Pembimbing Skripsi. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas dedikasi bapak dalam memberikan arahan, masukan, semangat dan motivasi yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini. Segala dukungan yang diberikan telah menjadi inspirasi yang berharga bagi penulis. Merupakan suatu kehormatan dan rasa bangga untuk menjadi mahasiswi bimbingan bapak.
5. Bapak dan Ibu Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis menempuh pendidikan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
6. Orang tua yaitu Bapak Pesta Situngkir terima kasih karena telah bekerja keras selama ini atas segala hal yang telah diberikan kepada penulis baik dukungan doa dan motivasi serta bantuan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Selanjutnya, Mama Rosmauli Br. Juntak

terima kasih karena telah memberikan cinta kasih atas segala hal yang diberikan terutama untuk dukungan doa dan motivasi serta bantuan yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

7. Teruntuk kakak laki-laki yaitu Leonardo Evan Graini terima kasih untuk cinta kasih atas segala pengorbanan yang telah diberikan terutama untuk dukungan doa dan motivasi serta bantuan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

8. Teruntuk adik perempuan yaitu Oktaviani terima kasih untuk cinta kasih yang tulus atas segala hal yang telah diberikan terutama untuk dukungan doa dan motivasi serta bantuan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

9. Teruntuk teman-teman kelas yang terkasih selama penulis duduk dibangku perkuliahan terima kasih untuk cerita dan pengalaman yang diberikan atas selama menempuh pendidikan di STIE Tri Bhakti.

10. Bagi semua pihak yang tidak penulis bisa sebutkan secara satu per satu yang turut membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung penulis ucapkan banyak terima kasih. Doa penulis agar sehat selalu, sukses, dan bahagia selalu.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata kesempurnaan dan banyak keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak, untuk dijadikan pembelajaran di masa depan agar skripsi ini dapat memberikan ilmu serta manfaat bagi para pembaca.

Bekasi, 27 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan



Christine Natania Zefanya

NIM: 212621004

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	iv
MOTTO	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Identifikasi masalah.....	12
1.3 Batasan penelitian.....	14
1.4 Rumusan masalah.....	16
1.5 Tujuan penelitian.....	16
1.6 Manfaat penelitian.....	17
1.7 Sistematika penelitian.....	18
BAB II LANDASAN TEORI	20
2.1 Landasan teori.....	20
2.1.1 <i>Agency theory</i>	21
2.1.2 <i>Upper echelons theory</i>	23
2.1.3 <i>Chief executive officer power</i>	24
2.1.4 <i>Chief executive officer narcissism</i>	27
2.1.5 <i>Earnings management</i>	29
2.1.6 <i>Internal control</i>	36
2.2 Penelitian terdahulu.....	38
2.3 Kerangka penelitian.....	47

2.4	Hipotesis penelitian.....	49
2.4.1	Pengaruh <i>chief executive officer power</i> terhadap <i>earnings management</i>	49
2.4.2	Pengaruh <i>chief executive officer narcissism</i> terhadap <i>earnings management</i>	51
2.4.3	Pengaruh <i>internal control</i> terhadap <i>earnings management</i>	54
2.4.4	<i>Internal control</i> memoderasi pengaruh <i>chief executive officer power</i> terhadap <i>earnings management</i>	56
2.4.5	<i>Internal control</i> memoderasi pengaruh <i>chief excutive officer narcissism</i> terhadap <i>earnings management</i>	58
BAB III METODE PENELITIAN		61
3.1	Desain penelitian.....	61
3.2	Definisi operasional dan pengukuran.....	63
3.2.1	<i>Chief executive officer power</i>	63
3.2.2	<i>Chief executive officer narcissism</i>	63
3.2.3	<i>Earnings management</i>	64
3.2.4	<i>Internal control</i>	65
3.2.5	Pengukuran variabel	66
3.3	Populasi dan sampel.....	68
3.3.1	Populasi	68
3.3.2	Sampel	69
3.4	Sumber data.....	71
3.5	Teknik pengumpulan data.....	71
3.6	Teknik analisis data.....	72
3.6.1	Uji pemilihan teknik pengujian regresi data panel.....	72
3.6.2	Uji regresi data panel.....	74
3.6.3	Uji hipotesis.....	76
3.6.4	Pemilihan jenis variabel moderasi.....	78
3.6.5	Metode refklasifikasi variabel moderasi.....	80
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		83
4.1	Gambaran umum objek penelitian.....	83
4.2	Hasil penelitian.....	87
4.2.1	Analisis deskriptif.....	87

4.2.2 Pengujian persyaratan analisis (Model I).....	92
4.2.3 Hasil uji hipotesis (Model I).....	97
4.2.4 Pengujian persyaratan analisis (Model II)	101
4.2.5 Hasil uji hipotesis (Model II)	105
4.3 Pembahasan.....	109
4.3.1 Pembahasan hasil penelitian (Model I)	109
4.3.2 Pembahasan hasil penelitian (Model II)	127
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	133
5.1 Simpulan.....	133
5.2 Implikasi.....	135
5.3 Keterbatasan penelitian.....	137
5.4 Saran.....	137
DAFTAR PUSTAKA.....	139
LAMPIRAN.....	146

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Skala pengukuran variabel	66
Tabel 3. 2 Pemilihan sampel	69
Tabel 3. 3 Keterangan reklasifikasi moderasi	81
Tabel 4. 1 Objek penelitian	83
Tabel 4. 2 Statistik deskriptif	88
Tabel 4. 3 Uji <i>chow</i>	93
Tabel 4. 4 Uji hausman.....	94
Tabel 4. 5 <i>Common Effect Model</i>	95
Tabel 4. 6 <i>Fixed Effect Model</i>	96
Tabel 4. 7 <i>Random Effect Model</i>	96
Tabel 4. 8 Uji parsial (<i>Fixed Effect Model</i>)	97
Tabel 4. 9 Uji <i>chow</i>	102
Tabel 4. 10 Uji hausman.....	103
Tabel 4. 11 <i>Common Effect Model (Moderating)</i>	104
Tabel 4. 12 <i>Fixed Effect Model (Moderating)</i>	104
Tabel 4. 13 <i>Random Effect Model (Moderating)</i>	105
Tabel 4. 14 Uji parsial (<i>Fixed Effect Model</i>).....	106

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka teori	20
Gambar 2. 2 Rerangka penelitian.....	48
Gambar 3. 1 Desain penelitian	62
Gambar 3. 3 Model refklasifikasi moderasi.....	81
Gambar 4. 1 Pengujian estimasi model I	92
Gambar 4. 2 Pengujian estimasi model II.....	101
Gambar 4. 3 Grafik <i>Chief Executive Officer Power</i>	111
Gambar 4. 4 Grafik <i>Chief Executive Officer Narcissism</i>	117
Gambar 4. 5 Grafik <i>Internal Control</i>	123