

**PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS, DEWAN  
DIREKSI, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2020)**



DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR  
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH

Oleh :

**AHMAD HASIN**

**17108040054**

Dosen Pembimbing Skripsi:

**ROSYID NUR ANGGARA PUTRA, S.Pd., M. Si.**

**NIP. 19880524 201503 1 010**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2022**



## PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-827/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2022

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS, DEWAN DIREKSI, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Kasus pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : AHMAD HASIN  
Nomor Induk Mahasiswa : 17108040054  
Telah diujikan pada : Kamis, 07 Juli 2022  
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

### TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.  
SIGNED

Valid ID: 62e74d00e82eb



Penguji I

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.  
SIGNED

Valid ID: 62e215c2741e4



Penguji II

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak  
SIGNED

Valid ID: 62e2123203a4b



Yogyakarta, 07 Juli 2022  
UIN Sunan Kalijaga  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.  
SIGNED

Valid ID: 62e770880427d

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudara AHMAD HASIN  
Lamp : 1  
Kepada  
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta  
Di Yogyakarta  
*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Setelah menimbang, meneliti, memberikan petunjuk, dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara/I:

Nama : AHMAD HASIN

NIM : 17108040054

Judul Skripsi : **PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS, DEWAN DIREKSI, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)"**

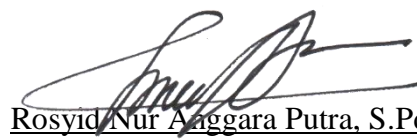
Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu adlam Ilmu Ekonomi Islam

Dengan ini kami mengharapkan skripsi saudara tersebut di atas dapat segera dimunaqosahkan. Atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

*Wassalamu'alaikum Wr.Wb*

Yogyakarta, 30 Mei 2022

Pembimbing



Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd. ,M.Si

NIP. 198805242015031010

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh*

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : AHMAD HASIN

NIM : 17108040054

Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh karakteristik dewan komisaris, dewan direksi dan komite audit terhadap manajemen laba “ adalah benar – benar merupakan hasil karya penulis sendiri bukan duplikasi ataupun saudara dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam bodynote atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis .

Demikian surat pernyataan saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 30 Mei 2022

Penyusun



AHMAD HASIN

17108040054

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : AHMAD HASIN  
NIM : 17108040054  
Prodi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*non-royalti free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS, DEWAN DIREKSI, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini, Noneksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penyusun dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Yogyakarta, 30 Mei 2022

Yang menyatakan



AHMAD HASIN

NIM. 17108040054

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Puji syukur kehadirat Allah Swt, dan sholawat serta salam semoga tercurahkan kepada baginda nabi Muhammad saw yang telah mengajarkan kita islam dan iman

Karya ini saya persembahkan kepada :

### **Orang tua dan saudara saudaraku**

(Bapak H. Zainul Mu'in, Ibu Tiani, kakak Abd Baksan , Mbak Misnami , kakak Muzanni yang dengan tulus memberikan kasih sayang ,pengertian, perhatian, dan selalu berdoa untuk kesuksesanku)

### **DPS Terbaik**

Terima Kasih atas segala Bimbingan dan seluruh ilmu yang telah diberikaan sehingga menjadi pelajaran hidup yang sangat bermakna sepanjang masa.

### **Sahabat sahabatku**

Kelas akuntansi 17, Forum Komunikasi Mahasiswa Santri Banyuanyar (FKMSB), Himpunan Mahasiswa Islam (HMI), keluarga takmir masjid Baiturrahman , dan warga Bantulan .terima kasih telah membentuk, mengajari dan memberikan pengalaman untuk menjadi manusia yang khoirunnas anfauhum linnas

Dan saya ucapkan terima kasih kepada Almamater Tercinta

**UIN SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA**

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
Y O G Y A K A R T A

## PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penulisan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor : 158/1987 dan 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus.

Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Žal	Ž	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	er
ز	Zai	Z	zet
س	Sin	S	es

ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ء	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	ge
ف	Fa	F	ef
ق	Qaf	Q	ki
ك	Kaf	K	ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	em
ن	Nun	N	en
و	Wau	W	we
هـ	Ha	H	ha
ء	Hamzah	'	apostrof
ي	Ya	Y	ye

## B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

### 1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	Fathah	A	a
ِ	Kasrah	I	i



ـَ	Dammah	U	u
----	--------	---	---

## 2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
يَ...ِ	Fathah dan ya	Ai	a dan u
وَ...ِ	Fathah dan wau	Au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala
- سئِلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

### C. Maddah

*Maddah* atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أَ...ِ	Fathah dan alif atau ya	Ā	a dan garis di atas
إِ...ِ	Kasrah dan ya	Ī	i dan garis di atas

و...	Dammah dan wau	Ū	u dan garis di atas
------	----------------	---	---------------------

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

#### D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

##### 1. Ta' marbutah hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah "t".

##### 2. Ta' marbutah mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3. Kalau pada kata terakhir dengan ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah /

al-madīnatul munawwarah

- طَلْحَةُ talhah

### E. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala

- الْبِرُّ al-birr

### F. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

#### 1. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

#### 2. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya. Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu
- الْجَلَالُ al-jalālu

### G. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khuzu
- شَيْءٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

### H. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan,

maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَ إِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ      Wa innallāha lahuwa khair ar-  
rāziqīn/

Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn

- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا      Bismillāhi majrehā wa mursāhā

## I. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ      Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn / Alhamdu  
lillāhi rabbil `ālamīn

- الرَّحْمَنُ الرَّحِيمُ      Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar- rahīm

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan

dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللَّهُ غَفُورٌ رَحِيمٌ                      Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا                      Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru  
jamī`an

## J. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat, nikmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan karya ilmiah skripsi yang berjudul **Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris, Dewan Direksi dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba (studi kasus pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020)** Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (SI) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Negeri (UIN) Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Pada penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa adanya bimbingan, bantuan, dukungan, dan dorongan serta doa dari berbagai pihak, sehingga dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Phil Al Makin, S.Ag., M.A. selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta
2. Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta
3. Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Progam Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam sekaligus dosen pembimbing skripsi (DPS) yang telah banyak memberikan ilmu, motivasi, bimbingan, arahan, waktu, dan kritikan juga saran kepada penulis dalam menyempurnakan skripsi ini
4. Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc. selaku Sekretaris Progam Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
5. Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA) yang telah membimbing saya dari awal proses perkuliahan hingga akhir semester
6. Seluruh Dosen Progam Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang senantiasa membimbing penulis dengan sepenuh hati untuk dapat membahagiakan Ayahanda dan Ibunda Tercinta
7. Seluruh pegawai dan staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
8. Kedua orangtua serta segenap keluarga yang selalu memberikan kasih sayang dan dukungan secara moril maupun materiil
9. Sahabat-sahabat pejuang skripsi yang tak pernah lelah mengingatkan penulis akan pentingnya kedisiplinan dalam manajemen waktu, tenaga, dan pikiran

10. Terima kasih juga kepada Forum Komunikasi Mahasiswa Santri Banyuanyar yang telah memberikan arahan serta bimbingan dari awal pertama masuk yogya sampai sekarang dan juga telah menjadi ibu di tempat perantauan
11. Terima kasih juga kepada Himpunan Mahasiswa Islam ( HMI) yang telah mengajarkan banyak pengalaman dll
12. Rekan rekan akuntansi syariah yang telah banyak memberikan banyak kontribusi secara langsung maupun tidak

Kepada semua pihak tersebut, semoga mendapat balasan dan Ridha dari Allah swt. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak keterbatasan kemampuan, pengalaman, dan pengetahuan sehingga skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Akhirnya besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan sumbangan bagi kemajuan perkembangan ilmu pengetahuan terutama dalam bidang Akuntansi Syariah.

Yogyakarta 30 Mei 2022



AHMAD HASIN

Nim : 17108040054

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	iv
HALAMAN PUBLIKASI.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
PEDOMAN TRANSLITERASI .....	viii
KATA PENGANTAR.....	xv
DAFTAR ISI.....	xvii
DAFTAR TABEL .....	xx
DAFTAR GAMBAR.....	xxi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xxii
ABSTRAK.....	xxiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xxiv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian .....	9
E. Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>11</b>
A. Kerangka Teori.....	11
1. Teori Agency .....	11
2. Teori Akuntansi Positif.....	13
3. <i>Syariah Enterprise Theory</i> .....	16
4. Laporan Keuangan .....	18
5. Manajemen Laba .....	23

6. Dewan Komisaris .....	29
7. Dewan Direksi .....	33
8. Komite Audit .....	40
<b>B. Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>43</b>
<b>C. Pengembangan Hipotesis .....</b>	<b>49</b>
1. Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba .....	49
2. Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Dewan Direksi terhadap Manajemen Laba .....	51
3. Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Komite Audit terhadap Manajemen Laba .....	52
4. Pengaruh Gender ( <i>female</i> ) Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba 54	
5. Pengaruh Gender ( <i>female</i> ) Dewan Direksi terhadap Manajemen Laba ....	56
6. Pengaruh Gender ( <i>female</i> ) Komite Audit terhadap Manajemen Laba .....	57
<b>D. Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>59</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>61</b>
<b>A. Jenis Penelitian .....</b>	<b>61</b>
<b>B. Populasi dan Sampel .....</b>	<b>61</b>
<b>C. Definisi Operasional .....</b>	<b>62</b>
1. Variabel Dependen .....	62
2. Variabel Independen .....	64
<b>D. Teknik Analisis Data .....</b>	<b>67</b>
1. Statistik Deskriptif .....	67
2. Uji Asumsi Klasik .....	67
3. Teknik Pengujian Model .....	67
2. Estimasi Model Regresi Data Panel .....	69
3. Uji Asumsi Klasik .....	70
4. Uji Hipotesis .....	72
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>74</b>
<b>A. Deskripsi Objek Penelitian .....</b>	<b>74</b>
<b>B. Hasil Analisis Data .....</b>	<b>74</b>

1. Statistik Deskriptif.....	74
2. Uji Pemilihan Model.....	77
3. Uji Asumsi Klasik.....	79
4. Uji Hipotesis.....	84
C. Pembahasan.....	87
1. Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba.....	87
2. Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Dewan Direksi terhadap Manajemen Laba.....	89
3. Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	90
4. Pengaruh Gender ( <i>female</i> ) Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba 92	
5. Pengaruh Gender ( <i>female</i> ) Dewan Direksi terhadap Manajemen Laba ....	93
6. Pengaruh Gender ( <i>female</i> ) Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	94
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>97</b>
A. Kesimpulan.....	97
B. Keterbatasan.....	98
C. Saran.....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>99</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>103</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	39
Tabel 4.1 <i>Purposive Sampling</i> .....	70
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow.....	73
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman .....	74
Tabel 4.5 Hasil Uji LM .....	75
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	76
Tabel 4.7 Hasil Perbaikan Uji Normalitas .....	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	77
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	78
Tabel 4.10 Hasil Perbaikan Uji Heteroskedastisitas .....	79
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis .....	80

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran .....	56
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perbankan .....	99
Lampiran 2 Data Variabel Penelitian.....	100
Lampiran 3 Output Olah Data .....	107
Lampiran 3.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	107
Lampiran 3.2 <i>Common Effect</i> Model.....	108
Lampiran 3.3 <i>Fixed Effect</i> Model.....	108
Lampiran 3.4 <i>Random Effect</i> Model.....	109
Lampiran 3.5 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	109
Lampiran 3.6 Hasil Uji Hausman .....	110
Lampiran 3.7 Hasil Uji LM.....	110
Lampiran 3.8 Hasil Uji Normalitas.....	111
Lampiran 3.9 Hasil Uji Multikolinearitas .....	111
Lampiran 3.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	111
Lampiran 3.11 Hasil Uji T .....	112
Lampiran 3.12 Hasil Uji F.....	112
Lampiran 3.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	112
Lampiran 4 <i>Curriculum Vitae</i> .....	113

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk menguji dan menganalisis pengaruh latar belakang pendidikan dan gender (*female*) dewan komisaris, dewan direksi, dan komite audit terhadap manajemen laba. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan pendekatan analisis deskriptif kuantitatif dengan *explanatory research*. Penelitian *explanatory research* merupakan penelitian yang menjelaskan hubungan antara variabel-variabel X terhadap Y. Adapun hasil penelitian ini yaitu Latar belakang pendidikan dewan komisaris dan komite audit membuktikan tidak terdapat pengaruh yang signifikan sedangkan dewan direksi memiliki pengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan proporsi gender (*female*) dewan komisaris menunjukkan terdapat pengaruh negatif yang signifikan terhadap manajemen laba dan proporsi gender (*female*) dewan direksi dan komite audit membuktikan tidak terdapat pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** Latar Belakang Pendidikan, Gender (*female*), Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Komite Audit dan Manajemen Laba.



## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to examine and analyze the influence of education and gender (female) background of the board of commissioners, board of directors, and audit Committee on earnings management. This study uses a type of quantitative research with quantitative descriptive analysis approach with explanatory research. Explanatory research is a study that explains the relationship between variables  $x$  to  $Y$ . The results of this study, namely the educational background of the board of Commissioners and the audit committee, prove that there is no significant influence while the board of Directors has a significant positive influence on earnings management. While the proportion of gender (female) of the board of commissioners showed that there was a significant negative influence on profit management and the proportion of gender (female) of the board of directors and the audit committee proved that there was no significant influence on earnings management.*

**Keywords:** *Education Background, Gender (Female), Board of Commissioners, Board of Directors, Audit Committee and Earnings Management.*





# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Laporan keuangan diartikan sebagai catatan hasil dari proses akuntansi yang dipergunakan dalam melakukan komunikasi antara berbagai pihak yang memiliki kepentingan dengan data keuangan. Ikatan Akuntansi Indonesia (2015) mengungkapkan jika laporan keuangan adalah suatu struktur dalam perusahaan yang melaporkan tentang posisi keuangan. Penyajian Laporan Keuangan dalam PSAK No. 1 (revisi 2009) menyampaikan jika laporan keuangan yaitu kinerja keuangan sebuah entitas dan posisi keuangan yang disajikan secara terstruktur. Dengan demikian laporan keuangan adalah sebuah informasi yang mempunyai peranan penting dalam menilai bagaimana suatu perusahaan berkembang (Maith, 2013).

Integritas laporan keuangan menyediakan informasi yang terpercaya, akurat serta tidak terdapatnya berbagai tindakan yang sengaja dilaksanakan dalam upaya memanipulasikan laporan keuangan oleh pihak manajemen. Integritas laporan keuangan merupakan hal terpenting karena dapat menjelaskan nilai suatu perusahaan. Suatu laporan keuangan dikatakan memiliki integritas apabila laporan keuangan akurat, benar, serta dalam proses penyusunannya tidak adanya manipulasi data keuangan. Terjadinya manipulasi laba atau skandal laporan keuangan menjadi penyebab menurunnya kepercayaan masyarakat terutama berkaitan dengan lembaga keuangan, hal ini dibuktikan dengan harga saham yang turun drastis dari perusahaan yang terdampak kasus (Ayem dan Yuliana, 2019).

Tujuan yang akan diwujudkan oleh sebuah perusahaan dapat ditinjau dari laporan keuangan yang disusun oleh perusahaan. Informasi laporan keuangan dipergunakan oleh 2 belah pihak yang memiliki kepentingan yang mencakup pihak dalam dan pihak luar perusahaan. Pihak luar contohnya pemerintah, kreditur, investor, serta umum. Hal tersebutlah yang mendorong seorang manajer untuk melaksanakan earnings management dikarenakan apabila pelaporan laba semakin tinggi, maka ekspektasi penilaian investor pada perusahaan juga akan semakin meningkat (Suciani et al, 2019).

Contoh kasus kegagalan keuangan perusahaan serta penipuan adalah kasus manajemen laba yang diperbuat oleh perusahaan besar contohnya Enron pada tahun 2001 dan wordcom pada tahun 2002 di Amerika Serikat, dan Pharmalat pada tahun 2003 di Italia, tidak terkecuali Malaysia yang juga mempunyai skandal sendiri yang melibatkan perusahaan-perusahaan yang sudah terdaftar seperti transmile dan meganmedia yang penyimpangan akuntansinya ditemukan pada tahun 2007 (Prasetyo *et al*, 2021).

Di Indonesia, kasus manajemen laba terjadi pada PT. Garuda Indonesia, Tbk (GIAA) pada laporan keuangannya mengungkapkan perusahaan mendapatkan laba senilai US\$ 809,85 ribu ataupun sekitar Rp 11,33 miliar. Akan tetapi laporan keuangan GIAA perusahaan tersebut menimbulkan berbagai persoalan. 2 direktur GIAA tidak mau menandatangani laporan keuangan tersebut. Hal tersebut dikarenakan piutang GIAA dari PT Mahata Aero Teknologi dimasukkan ke dalam pos pendapatan dalam laporan keuangan. Catatan tersebut menjadikan pos

pendapatan usaha lainnya penerbangan plat merah itu mencapai US\$ 306,88 juta (Effendi, 2020).

Manajemen laba diartikan sebuah usaha yang dilaksanakan manajer dalam meminimumkan atau memaksimumkan laba yang akan dilaporkan dalam menyusun laporan keuangan dari unit yang menjadi tanggungjawabnya serta tidak mempunyai ikatan terhadap perubahan profitabilitas perusahaan untuk jangka panjang. Manajemen laba adalah salah satu usaha yang dilaksanakan manajer perusahaan dalam memberikan pengaruh pada informasi laba dalam laporan keuangan. Informasi yang sediakan manajemen belum bisa dipastikan jika laporan keuangan yang tersaji relevan dengan bagaimana keadaan perusahaan yang sebenarnya (Ayem dan Yuliana, 2019). Manajemen laba bisa disebabkan oleh berbagai faktor, namun penelitian ini hanya fokus pada karakteristik dewan komisaris, dewan direksi serta komite audit.

Beberapa tahun terakhir ini, berbagai isu penting sering timbul yang berhubungan dengan fungsi dewan komisaris, struktur serta direksinya yaitu terdapatnya direksi dan diversitas anggota dewan komisaris. Diversitas menunjukkan jika distribusi perbedaan yang berhubungan dengan ciri-ciri setiap direksi dan anggota dewan komisaris. Kehadiran direksi dan dewan komisaris dengan bermacam-macam (diversity) gender, umur, serta tingkatan independensi membentuk opini, karakteristik serta pengetahuan yang beragam pula, yang menjadi landasan dalam pengambilan keputusan suatu perusahaan khususnya keputusan yang berkaitan dengan pajak (Rahman dan Cheisviyanny, 2020).

Beberapa pihak yang terlibat dalam struktur organisasi sebuah perusahaan dalam melaporkan keuangan yaitu CFO (Chief Financial Officer), CEO (Chief Executive Officer), komite audit serta dewan komisaris. Pihak-pihak tersebut ada yang berkaitan secara tidak langsung ataupun langsung dengan laporan keuangan (Suciani et al, 2019). Oleh karena itu, manajemen laba dapat dipengaruhi oleh pihak-pihak tersebut. Namun, fokus peneliti pada penelitian skripsi ini yaitu pada karakteristik latar belakang pendidikan dan gender (female) dewan komisaris, dewan direksi serta komite audit.

Seorang manajer di sebuah perusahaan biasanya dipilih dengan berpatokan pada pendidikan serta pengalamannya. Penelitian terdahulu mengungkapkan jika tingkat pendidikan yang ditempuh oleh CEO sangat berpengaruh secara positif pada performa keuangan. Jajaran dewan direksi komite audit serta dewan redaksi yang ahli dalam akuntansi serta keuangan dinilai akan membantu untuk menurunkan resiko terjadinya menejemen laba (Dwiharyadi, 2017). Dewan direksi mempunyai keseharian dalam memberikan berbagai keputusan yang akurat untuk keberlangsungan suatu perusahaan oleh sebab itu dibutuhkan pengalaman yang sesuai dan kecukupan ilmu sehingga bisa memutuskan secara benar dan tepat. Salah bentuk pembentukan kemampuan kognitif terhadap pengambilan keputusan adalah tingkat pendidikan (King et al, 2017).

Manajemen laba dapat disebutkan sebagai suatu permainan akuntansi yakni sebuah upaya dalam mengubah serta menyembunyikan informasi dengan cara mempermainkan kecil atau besarnya berbagai angka yang terdapat dalam komponen laporan keuangan yang dilaksanakan saat menyusun dan mencatat

informasi tersebut. Terdapat 2 alasan yang bisa menerangkan jika penyusun laporan keuangan rawan untuk memperlakukan laporan keuangan yakni: 1) hanya dengan menguasai berbagai teori tentang keuangan dan akuntansi, seseorang bisa memperlakukan (mencurangi) informasi keuangan agar apa yang menjadi tujuannya dapat diwujudkan. 2) Kebebasan dalam menggunakan serta memilih prosedur ataupun metode akuntansi yang secara tidak langsung menjadikan standar akuntansi seakan memfasilitasi atau mengakomodasikan kegiatan manajerial. Oleh karena itu, latar belakang pendidikan dinilai sangat berkaitan dengan praktik manajemen laba (Fatimah, 2018).

Saat ini, banyak peneliti yang berpendapat bahwa perbedaan gender antara pria dan wanita menentukan keterampilan kepemimpinan, salah satunya ialah Grant torton (2020) mengatakan bahwa proporsi wanita di manajemen senior telah meningkat 10% dari persentasenya (Sofian *et al*, 2020). Dilansir dalam berita [www.liputan6.com](http://www.liputan6.com), Erick Tohir Menteri BUMN memiliki target khusus yaitu mengkomposisikan lingkungan BUMN dipimpin oleh perempuan. Dijelaskan jika Menteri tersebut menargetkan sekitar 15% di tahun 2021 terdapatnya pemimpin perempuan. Berpatokan kepada prestasi yang diterima kementerian BUMN, Menteri tersebut juga menargetkan sebesar 25% komposisi pemimpin perempuan di 2023. Maksudnya, dalam targetnya terdapat peningkatan sebesar 10%. Adanya target tersebut dikarenakan meningkatnya tren pemimpin perempuan di BUMN seperti Direktur Utama DAMRI, Direktur Utama ASDP, Wakil Direktur Utama Bank Mandiri, Direktur Utama Pertamina, Direktur Utama Sarinah, Direktur Keuangan Mind ID, Direktur Keuangan Bank BNI, Direktur Pengembangan dan

Penelitian Bisnis Bio Farma, Direktur Manajemen Risiko dan Direktur Keuangan, dan Direktur Pelayanan dan Pemasaran Angkasa Pura 1 serta Direktur Keuangan BRI<sup>1</sup>.

Isu perempuan di dewan sudah mendapatkan perhatian signifikan, dikarenakan bahwa direksi perempuan bisa mengubah perilaku dewan direksi. Nilai-nilai etika seorang wanita dan gaya kepemimpinannya serta tingkat penghindaran resiko yang lebih tinggi bisa mengurangi praktik manajemen laba yang ada diperusahaan (Arioglu, 2020).

Penelitian terdahulu yang meneliti karakteristik tentang dewan komisaris, dewan direksi serta komite audit pada manajemen laba sudah sering dilaksanakan. Seperti penelitian yang dilaksanakan Sari (2017) yang mengungkapkan jika latar belakang pendidikan dewan komisaris memberikan pengaruh yang negatif signifikan pada manajemen laba. Selain itu, penelitian Tham et al (2019) Salsabila dan Taqwa (2021) juga membuktikan bahwa latar belakang pendidikan komite audit serta dewan direksi memberikan pengaruh yang negatif terhadap manajemen laba. Akan tetapi, penelitian oleh Muhammad dan Pribadi (2020) mengungkapkan perbedaan pada hasil, yakni latar belakang pendidikan dewan direksi tidak memberikan pengaruh terhadap manajemen laba.

Peni dan Vahaama (2010) dalam Suciani et al (2019) menjelaskan jika ditinjau dari penelitian manajemen dan literatur psikologi, antara pria dan wanita terdapat perbedaan berkaitan dengan gaya kepemimpinan sebuah perusahaan. Perbedaan tersebut bisa ditinjau dari sikap hati-hati, cara berkomunikasi, serta

---

<sup>1</sup> <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4853709/sederet-direksi-perempuan-di-era-menteri-bumn-erick-thohir>, diakses pada 10 Februari 2022 pukul 21.27 WIB.

cara mengambil sebuah keputusan dalam suatu tindakan. Dalam manajemen puncak perusahaan, keragaman gender bisa mendorong dan membantu daya saing yang unggul apabila dibandingkan dengan perusahaan yang tidak mempunyai jenis kelamin yang beragam.

Penelitian ini membutuhkan pengembangan dikarenakan masih terdapatnya ketidakkonsistenan terhadap hasil dari beberapa peneliti seperti Setiawan *et al* (2019) dan Soebyakto *et al* (2018) yang mengungkapkan jika komisaris perempuan tidak memiliki pengaruh pada manajemen laba. Dan juga Hala (2019), Harakeh *et al* (2018) dan King *et al* (2017) mengatakan jika wanita dimanajemen memberikan pengaruh negatif pada manajemen laba.

Dari uraian diatas, tujuan diadakannya penelitian yaitu mengetahui sebesar apa pengaruh direksi perempuan dan transaksi pihak berelasi terhadap manajemen laba. Berpatokan pada latar belakang yang telah dipaparkan, maka penelitian berkaitan dengan **“PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS, DEWAN DIREKSI DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA”**(Studi kasus pada perusahaan keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020)” dirasa penting agar dilaksanakan. Maka variabel yang dipergunakan pada penelitian skripsi ini yakni manajemen laba, dewan komisaris, dewan direksi, komite audit.

## **B. Rumusan Masalah**

Berpatokan pada latar belakang tersebut, maka yang menjadi rumusan masalah yang bisa diambil yaitu:

1. Apakah pendidikan dewan komisaris berpengaruh terhadap manajemen laba ?
2. Apakah pendidikan dewan direksi berpengaruh terhadap manajemen laba ?
3. Apakah pendidikan Dewan komite audit berpengaruh terhadap manajemen laba ?
4. Apakah dewan komisaris perempuan berpengaruh terhadap manajemen laba ?
5. Apakah dewan direksi perempuan berpengaruh terhadap manajemen laba ?
6. Apakah komite audit perempuan berpengaruh terhadap manajemen laba ?

### C. Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh pendidikan dewan komisaris, terhadap manajemen laba.
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh pendidikan dewan direksi, terhadap manajemen laba.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh pendidikan komite audit, terhadap manajemen laba.
4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *gender (female)* dewan komisaris terhadap manajemen laba.



5. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *gender (female)* dewan direksi terhadap manajemen laba.
6. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *gender (female)* komite audit terhadap manajemen laba.

#### **D. Manfaat Penelitian**

Dalam pelaksanaan penelitian, manfaat yang diharapkan diantaranya mencakup :

##### **1. Manfaat Teoritis**

Diharapkan hasil yang didapatkan dari penelitian dapat memperluas wawasan serta referensi yang berkaitan dengan karakteristik dari dewan komisaris, dewan direksi dan komite audit terhadap manajemen laba, selain itu penelitian ini juga bisa untuk dikembangkan lebih lanjut yang relevan dengan keilmuan yang diperoleh selama kuliah.

##### **2. Manfaat Praktis**

###### **a. Bagi peneliti**

Penelitian yang dilaksanakan adalah bentuk pengaplikasian dari ilmu yang diperoleh selama kuliah. Tak hanya itu, penelitian juga dapat dipergunakan dalam menambah wawasan ataupun ilmu dan juga sebagai pelengkap dari penelitian terdahulu.

###### **b. Bagi peneliti selanjutnya**

Bisa dijadikan tambahan, referensi ataupun rujukan yang selanjutnya bisa dipergunakan dalam melaksanakan penelitian yang lain serta dapat dipergunakan sebagai referensi serta sumber bacaan yang bermanfaat bagi para pembaca.

## **E. Sistematika Penulisan**

Penganalisisan sistematis penelitian ini dilaksanakan dalam upaya mewadahi penelitian yang hendak disampaikan oleh peneliti serta dalam mendeskripsikan kepada pembaca gambaran tentang penelitian. Penelitian dalam skripsi ini diklasifikasikan dalam 5 bab yaitu:

Bab 1 Pendahuluan berisikan mengenai tentang belakang masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan mengenai analisis sistematis penulisan.

Bab II Landasan teori berisikan mengenai kerangka teori, telaah pustaka, kerangka pemikiran, dan pengembangan hipotesis.

Bab III Metodologi penelitian berisikan mengenai jenis penelitian, teknik pengumpulan data, variabel penelitian, dan teknik analisis data.

Bab IV Pembahasan berisikan mengenai data dan pembahasan.

Bab V Kesimpulan berisikan mengenai kesimpulan dari hasil penelitian serta menjawab berbagai permasalahan yang sudah dirumuskan oleh peneliti sebelumnya, serta keterbatasan penelitian. Tak hanya itu, bab ini juga berisi tentang saran serta rekomendasi dalam pelaksanaan penelitian berikutnya.

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Dari hasil pembahasan ataupun penganalisisan data yang telah dilaksanakan, kesimpulan yang bisa ditarik adalah:

1. Latar belakang pendidikan dewan komisaris membuktikan tidak terdapat pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba karena hasil uji menunjukkan t *statistic* sebesar -1,062405 dengan probabilitas 0,2895.
2. Latar belakang pendidikan dewan direksi membuktikan terdapat pengaruh positif yang signifikan terhadap manajemen laba karena hasil uji menunjukkan t *statistic* sebesar -0,654382 dengan probabilitas 0,5137.
3. Latar belakang pendidikan komite audit membuktikan tidak terdapat pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba karena hasil uji menunjukkan nilai t *statistic* sebesar 3,903895 dengan probabilitas 0,0001.
4. Proporsi gender (*female*) dewan komisaris menunjukkan terdapat pengaruh negatif yang signifikan terhadap manajemen laba karena hasil uji menunjukkan nilai t *statistic* sebesar -1,997464 dengan probabilitas 0,0473.
5. Proporsi gender (*female*) dewan direksi membuktikan tidak terdapat pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba karena hasil uji menunjukkan nilai t *statistic* sebesar -0,836217 dengan probabilitas 0,4041.

6. Proporsi gender (*female*) komite audit membuktikan tidak terdapat pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba karena hasil uji menunjukkan *t statistic* sebesar -0,165346 dengan probabilitas 0,8689.

## **B. Keterbatasan**

Penelitian ini terbatas pada beberapa hal yaitu:

1. Penelitian hanya dilakukan pada periode 2016 hingga 2020.
2. Pada penelitian ini, variabel independen hanya pada karakteristik latar belakang pendidikan dan gender dewan komisaris, dewan direksi serta komite audit.

## **C. Saran**

Berpatokan pada keterbatasan penelitian yang dijelaskan sebelumnya, beberapa saran yang diberikan penulis, yaitu:

1. Diharapkan untuk penelitian berikutnya menambah periode pengamatan pada tahun 2021 dan 2022.
2. Diharapkan untuk penelitian selanjutnya menambah variabel karakteristik lainnya seperti proporsi gender (*male*) dan masa jabatan dewan komisaris, dewan direksi serta komite audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad Sani Supriyanto, dan Masyhuri Machfudz. (2010). *Metodologi Riset Manajemen Sumber daya Manusia*. Malang: UIN Maliki Press.
- Anggraeni, Mariska Dewi. (2016). "Agency theory dalam perspektif islam." *Jurnal Hukum Islam IAIN Pekalongan*, 9(2).
- Ardianingsih, A., & Ardiyani, K. (2016). Analisis pengaruh struktur kepemilikan terhadap kinerja perusahaan. *Pena Jurnal Ilmu Pengetahuan Dan Teknologi*, 19(2).
- Arioglu, E. (2020). The affiliations and characteristics of female directors and earnings management: evidence from Turkey. *Managerial Auditing Journal*, 35(7), 927–953. <https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2019-2364>.
- Astari, A. A. M. R., & Suryanawa, I. K. (2017). Faktor-faktor yang memengaruhi manajemen laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 290-319.
- Ayem, S., & Yuliana, D. (2019a). Pengaruh Independensi Auditor, Kualitas Audit, Manajemen Laba, Dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2017). *Akmenika: Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1). <https://doi.org/10.31316/akmenika.v16i1.168>
- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2006. *Teori Akuntansi*, Edisi 5 Buku 1, terj. Ali Akbar Yulianto dan Risnawati Dermauli. Jakarta: Salemba Empat.
- Dwiharyadi, A. (2017). Pengaruh keahlian akuntansi dan keuangan komite audit dan dewan komisaris terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 14(1), 5.
- Effendi, B. (2020). Manajemen Laba: Kontribusi Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Pada Perusahaan Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 159-166.
- Fatimah, D. (2018). Pengaruh Board Diversity terhadap Manajemen Laba. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 4(2), 223-233.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gull, A. A., Nekhili, M., Nagati, H., & Chtioui, T. (2018). Beyond gender diversity: How specific attributes of female directors affect earnings management. *The British Accounting Review*, 50(3), 255-274.
- Hariani, U., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Keahlian Akuntansi Dan Keahlian Keuangan Pada Komite Audit Dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 9(04).
- Hariani, U., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Keahlian Akuntansi Dan Keahlian Keuangan Pada Komite Audit Dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 9(04).

- <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4853709/sederet-direksi-perempuan-di-era-menteri-bumn-erick-thohir>, diakses pada 10 Februari 2022 pukul 21.27 WIB.
- Karen, J., & Oktavia, O. (2019). Pengaruh Karakteristik Organ Tata Kelola Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi*.
- King, T., Srivastav, A., & Williams, J. (2016). What's in an education? Implications of CEO education for bank performance. *Journal of Corporate Finance*, 37, 287-308.
- Maith, H. A. (2013). Analisis Laporan Keuangan Dalam Mengukur Kinerja Keuangan Pada PT. Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 1(3), 619–628. <https://doi.org/10.35794/emba.v1i3.2130>.
- Mangondu, R., & Diantimala, Y. (2021). Pengaruh Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan dan Kinerja Perusahaan Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. 3(1), 62–69.
- Manossoh, H. (2016). Good Corporate Governance untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan. PT. Norlive Kharisma Indonesia:Bandung.
- Mardianto, M., & Chintia, C. (2022). Analisis Karakteristik Dewan Direksi dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba Perusahaan di BEI 2016-2020. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 269-281.
- Maula, K. A., & Rakhman, A. (2018). Pengaruh Boards Diversity (CEO Wanita, CFO Wanita, Proporsi Dewan Komisaris Wanita, Proporsi Komite Audit Wanita) Terhadap Pelanggaran Aturan Laporan Keuangan. *Accountthink: Journal of Accounting and Finance*, 3(01).
- Muhammad, R., & Pribadi, P. (2020). Pengaruh Kompensasi Bonus, Pendidikan dan Komposisi Gender Dewan Direksi Terhadap Manajemen Laba pada Bank Syariah di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 6(1), 53-69.
- Peraturan OJK nomor 55/POJK.04/2015.
- Prasetyo, E., Chairunnas, A., & Argaheni, N. (2021). Studi Komparatif Kecurangan Di Negara Barat dengan Negara Timur. *Jurnal Proaksi*, 8(2), 322-328.
- Putri, N. G., & Erinos, N. R. (2019). Pengaruh Keahlian Akuntansi Komite Audit Dan Dewan Komisaris Wanita Terhadap Manajemen Laba. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI (JEA)*, 1(3), 1051-1067.
- Rahman, B., & Cheisviyanny, C. (2020). Pengaruh kualitas pengungkapan corporate social responsibility, gender dewan direksi, dan gender dewan komisaris terhadap tax aggressive. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI (JEA)*, 2(2), 2740-2756.
- Rahmawati, Inge Adhitya. Rikumahu, Brady dan Dillak, Vaya Juliana. (2017). “Pengaruh Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Komite Audit dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan”. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi FE. UN PGRI Kediri Vol. 2 No. 2, September 2017, ISSN: 2541-0180*.
- Ramadhani, N., Sari, R. N., & Darlis, E. (2015). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris dan Karakteristik Perusahaan terhadap Praktik Manajemen Risiko Perusahaan (Studi Terhadap Perusahaan yang Terdaftar pada BEI

- indeks KOMPAS 100 Tahun 2010 sd 2012). *Jurnal Akuntansi (Media Riset Akuntansi & Keuangan)*, 4(1), 18-32.
- Razak, B., & Helmy, H. (2020). Pengaruh Dewan Direksi Wanita, Dewan Komisaris Wanita Dan Kualitas Pengungkapan. *Jurnal Eksplorasi AKuntansi*, 2(4), 3434–3451.
- Salsabila, S., & Taqwa, S. (2021). Manajemen Laba: Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit dan Gender. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI (JEA)*, 3(4), 811-821.
- Sari, A. L. (2017). Karakteristik Perusahaan, Tata Kelola Perusahaan Dan Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(2), 229-245.
- Scott, William R, (2009). *Financial Accounting Theory*. Fifth Edition. Pearson Prentice Hall:Toronto.
- Setiawan, D. (2018). Karakteristik dewan komisaris dan manajemen laba: bukti pada peristiwa penawaran saham perdana. *Jurnal siasat bisnis*, 22(2), 164-181.
- Setyaningrum, G. C., Sekarsari, P. S. S., & Damayanti, T. W. (2019). Pengaruh Eksekutif Wanita (Female Executive) Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia). *ProBank*, 4(1), 98-110.
- Sihombing, M. A., & Laksito, H. (2017). Pengaruh karakteristik komite audit dan kualitas auditor eksternal terhadap manajemen laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 285-294.
- Siregar, S. V. (2013). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Hubungan Besaran Dan Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi Dengan Manajemen Laba: Studi Empiris Perubahan Psak No. 7. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 10(1), 45–67. <https://doi.org/10.14710/jaa.v10i1.12061>.
- Sofian, S., Dwijayanti, S. P. F., & Wijaya, H. (2020). Female in board and earnings management: Evidence in Indonesia non-financial firms. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 24(4), 449–462. <https://doi.org/10.26905/jkdp.v24i4.4230>.
- Suciani, Anindya S., & Purnama, H. (2019). Female executive dan manajemen laba: Riset pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Journal of Business and Information Systems (e-ISSN: 2685-2543)*, 1(1), 18-27.
- Sudarmanto, E., Susanti, E., Revida, E., Pelu, M. F. A., Purba, S., Astuti, A., ... & Krisnawati, A. (2021). *Good Corporate Governance (GCG)*. Yayasan Kita Menulis.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Taco, C., & Ilat, V. (2017). Pengaruh earning power, komisaris independen, dewan direksi, komite audit dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(4).
- Tham, Y. H., Sultana, N., Singh, H., & Taplin, R. (2019). Busy boards and earnings management—an Australian perspective. *Asian Review of Accounting*.

- Umer, R., Abbas, N., & Hussain, S. (2020). The Gender Diversity and Earnings Management Practices: Evidence from Pakistan. *City University Research Journal*, 10(2), 342-357.
- Widyaningtyas, D. P., Dewi, F. T. S., Anggraini, M., & Sari, S. P. (2021). Pengaruh Rapat Dewan Komisaris, Latar Belakang Pendidikan Dewan Komisaris Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Discretionary Earnings Management Sebagai Variabel Moderasi. *Applied Research in Management and Business*, 1(1), 1-8.
- Yendrawati, R. (2015). Pengaruh dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba. *Jurnal Entrepreneur Dan Entrepreneurship*, 4(1, 2), 33-40.
- Yuniargo, F. A., & Harindahyani, S. (2021). Pengaruh Gender Financial Expertise Komite Audit Terhadap Praktik Manajemen Laba Perusahaan Non-K keuangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2018. *Akuntansi dan Teknologi Informasi*, 14(2), 66-86.