

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTIES & REAL  
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI INDEKS  
SAHAM SYARIAH INDONESIA  
PERIODE 2019-2022**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) dalam Ilmu Ekonomi dan Bisnis Islam

**Oleh :**

**Try Noviyanti Ramadhani  
NPM. 2051030277**



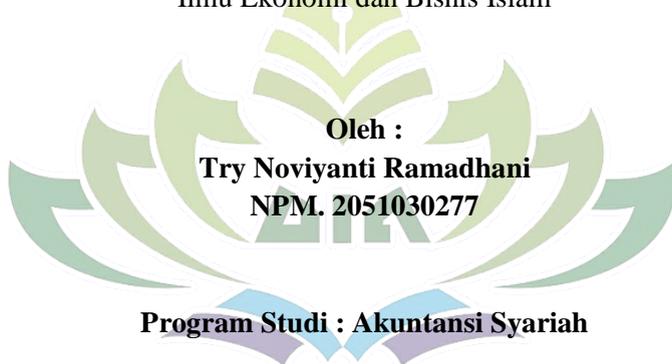
**Program Studi : Akuntansi Syariah**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
1445 H/2024 M**

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTIES & REAL  
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI INDEKS  
SAHAM SYARIAH INDONESIA  
PERIODE 2019-2022**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) dalam Ilmu Ekonomi dan Bisnis Islam



**Pembimbing 1 : Rosydalena Putri, S.E., M.S.Ak., Akt., CA.**  
**Pembimbing 2 : Mia Selvina, S.E., M.S.Ak.**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
1445 H/2024 M**

## ABSTRAK

Munculnya manajemen laba merupakan dampak masalah keagenan yang terjadi antara pemilik dan manajemen perusahaan yang disebabkan adanya ketidakselarasan kepentingan dan sering disebut dengan *agency conflict*. Tindakan manajemen laba dapat mengurangi kredibilitas dari laporan keuangan karena angka yang dilaporkan tidak mencerminkan keadaan yang sebenarnya. Mekanisme pengawasan yang terdiri dari komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit dinilai efektif dalam mencegah praktik manajemen laba. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara parsial dan simultan terkait pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia periode 2019-2022.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari *website* resmi Perusahaan, Bursa Efek Indonesia dan Indeks Saham Syariah Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia periode 2019-2022. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling*, sampel dalam penelitian ini terdiri 19 perusahaan dalam periode 2019-2022 sehingga berjumlah 76 data observasi. Analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan program *E-Views 12*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba dan komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Secara simultan komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci :** Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Manajemen Laba

## **ABSTRACT**

*The emergence of earnings management is the impact of agency problems that occurs between the owners and management of the company due to the existence of misaligned interests and is often referred to as agency conflict. Earnings management actions can reduce the credibility of financial statements because the reported figures do not reflect the actual situation. Supervisory mechanisms consisting of independent commissioners, institutional ownership and audit committees are considered effective in preventing earnings management practices. This study aims to analyze partially and simultaneously the effect of independent commissioners, institutional ownership and audit committees on earnings management in property & real estate sector companies listed on the Indonesian Sharia Stock Index for the 2019-2022 period.*

*This research is quantitative research. The type of data used is secondary data obtained from the Company's official website, the Indonesia Stock Exchange and the Indonesia Sharia Stock Index. The population in this study were properties & real estate sector companies listed on the Indonesian Sharia Stock Index for the 2019-2022 period. The sampling technique in this study used purposive sampling, the sample in this study consisted of 19 companies in the 2019-2022 period, totaling 76 observation data. The data analysis used is panel data regression analysis using the E-Views 12.*

*The results shows that partially independent commissioners have no effect on earnings management, institutional ownership has a significant positive effect on earnings management and the audit committee has no effect on earnings management. Simultaneously independent commissioners, institutional ownership and audit committees have a significant effect on earnings management.*

**Keywords:** *Independent Commissioner, Institutional Ownership, Audit Committee, Earnings Management*



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

*Alamat: Jl. Letkol. H. Endro Suratmin, Sukarame I, Bandar Lampung, Telp. (0721) 703289*

---

---

**SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Try Noviyanti Ramadhani  
NPM : 2051030277  
Program Studi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2019-2022”** benar-benar hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *footnote* atau daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Bandar Lampung, 15 Maret 2024

Penulis



**Try Noviyanti Ramadhani**

**NPM. 2051030277**



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

*Alamat: Jl. Letkol. H. Endro Suratmin, Sukarame I, Bandar Lampung, Telp. (0721) 703289*

**PERSETUJUAN**

**Judul Skripsi** : “Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan  
Institusional Dan Komite Audit Terhadap  
Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor  
*Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di  
Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2019-  
2022”  
**Nama** : Try Noviyanti Ramadhani  
**NPM** : 2051030277  
**Program Studi** : Akuntansi Syariah  
**Fakultas** : Ekonomi dan Bisnis Islam

**MENYETUJUI**

Untuk Dimunaqasyah dan Dipertahankan Dalam Sidang Munaqasyah  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

**Rosydalina Putri, S.E., M.S.Ak., Akt., CA.**  
**NIP. 198710182018012001**

**Mia Selvina, S.E., M.S.Ak**  
**NIP. 198906252020122015**

**Mengetahui,**  
**Ketua Prodi Akuntansi Syariah**

**A. Zuliansyah, S.Si., M.M**  
**NIP. 198302222009121003**



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**Alamat: Jl. Letkol. H. Endro Suratmin, Sukarame I, Bandar Lampung, Telp. (0721) 703289**

**PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul **“Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2019-2022”** disusun oleh **Try Noviyanti Ramadhani, NPM: 2051030277**, Program Studi **Akuntansi Syariah**. Telah diujikan dalam sidang munaqosyah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada Hari/Tanggal: **Selasa, 28 Mei 2024**

**Tim Penguji**

**Ketua : Dr. Ridwansyah, S.E., M.E.Sy.**

**Sekretaris : Adhe Risky Mayasari, M.P.d**

**Penguji I : Liya Ermawati, S.E., M.S.Ak.**

**Penguji II : Mia Selvina, S.E., M.S.Ak.**

**Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**



**Prof. Dr. Tulus Suryanto, M.M., Akt., C.A**

**NIP. 197009262008011008**

## MOTTO

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُم بَيْنَكُم بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مِّنْكُمْ ۚ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ ۚ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيمًا ۚ ٢٩ (النساء/٤: ٢٩)

*“Wahai orang-orang yang beriman, janganlah kamu memakan harta sesamamu dengan cara yang batil (tidak benar), kecuali berupa perniagaan atas dasar suka sama suka di antara kamu. Janganlah kamu membunuh dirimu. Sesungguhnya Allah adalah Maha Penyayang kepadamu.”*

(An-Nisa'/4:29)



## PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah SWT atas segala nikmat-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan semoga dapat mempunyai manfaat bagi semua pihak yang memerlukan. Tak lupa pula shalawat serta salam yang penulis junjungkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga membawa umat manusia dari kegelapan menuju jalan yang terang benderang. Dengan lafal *bismillahirrahmanirrahim* dan rasa syukur serta kerendahan hati, penulis persembahkan hasil penelitian ini kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Bapak Sunartono dan Ibu Sukati. Terima kasih atas segala dukungan, motivasi, cinta dan kasih sayang serta doa tiada henti sehingga terselesaikannya skripsi ini. Untuk bapak dan ibu, semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat, kesehatan, kemurahan rezeki dan juga keberkahan umur serta selalu dalam lindungan Allah SWT. *Aamiin yarabbal'amin*.
2. Saudara-saudara saya, Prima Sanjaya beserta istri Ely Maryana dan Supri Hartono. Terima kasih atas kasih sayang, doa dan segala dukungan untuk penulis menyelesaikan pendidikan dibangku kuliah.
3. Almamater tercinta UIN Raden Intan Lampung sebagai tempat penulis belajar dan berproses menjadi lebih baik, khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.

## RIWAYAT HIDUP

Penulis bernama lengkap Try Noviyanti Ramadhani, lahir di Bandar Lampung, pada tanggal 06 November 2002. Penulis merupakan anak ketiga dari tiga bersaudara, dari pasangan Bapak Sunartono dan Ibu Sukati. Berikut merupakan riwayat pendidikan yang telah diselesaikan penulis:

1. Pendidikan Anak Usia Dini (PAUD) Harapan Bunda, Bandar Lampung. Lulus dan mendapatkan ijazah pada tahun 2008.
2. Sekolah Dasar (SD) Negeri 2 Suka Jawa, Bandar Lampung. Lulus dan mendapatkan ijazah pada tahun 2014.
3. Sekolah Menengah Pertama (SMP) Negeri 14 Bandar Lampung. Lulus dan mendapatkan ijazah pada tahun 2017.
4. Sekolah Menengah Kejuruan (SMK) Negeri 8 Bandar Lampung. Lulus dan mendapatkan ijazah pada tahun 2020.
5. Penulis melanjutkan pendidikan tingkat perguruan tinggi pada Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung pada tahun 2020.



Bandar Lampung, 15 Maret 2024  
Penulis

**Try Noviyanti Ramadhani**  
**NPM. 2051030277**

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim*

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Puji dan syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan karunia-Nya berupa ilmu pengetahuan, kesehatan dan petunjuk sehingga skripsi dengan judul “**Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2019-2022**” dapat diselesaikan dengan baik sebagai syarat menyelesaikan Program Studi S1 Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam di Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung. Shalawat serta salam yang penulis junjungkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga membawa umat manusia dari kegelapan menuju jalan yang terang benderang.

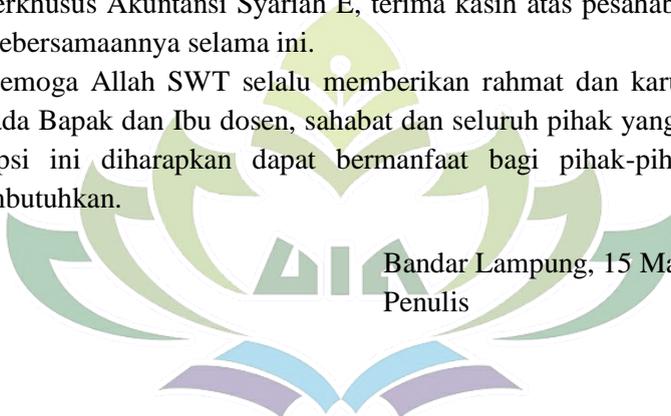
Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat konstruktif dari semua pihak yang sangat penulis harapkan. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Tulus Suryanto, S.E., M.M., Akt., C.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.
2. A. Zuliansyah, S.Si., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.
3. Rosydalina Putri, S.E., M.S.Ak., Akt., C.A. selaku Pembimbing Akademik I yang dengan tulus meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penulis serta memberikan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Mia Selvina, S.E., M.S.Ak. selaku Pembimbing Akademik II yang dengan tulus meluangkan waktunya untuk membimbing dan

mengarahkan penulis serta memberikan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

5. Bapak dan Ibu Dosen serta para staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung yang telah memberikan ilmu dan motivasi yang sangat bermanfaat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.
6. Putri Rizki Yana, Ria Mairoso, Diah Ayu Wulandari, Anggita Dwi Prasasti dan Arancelly Faranda Putri terima kasih sudah menjadi sahabat yang telah menemani hari-hari penulis, menolong tanpa kenal lelah dan selalu memberikan nasehat serta motivasi untuk menyelesaikan pendidikan dibangku kuliah.
7. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Syariah Angkatan 2020 terkhusus Akuntansi Syariah E, terima kasih atas pesahabatan dan kebersamaannya selama ini.

Semoga Allah SWT selalu memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada Bapak dan Ibu dosen, sahabat dan seluruh pihak yang terlibat. Skripsi ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.



Bandar Lampung, 15 Maret 2024  
Penulis

**Try Noviyanti Ramadhani**  
**NPM. 2051030277**

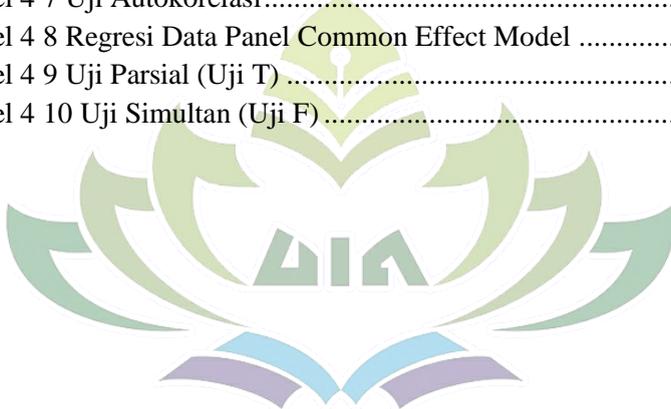
## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERSETUJUAN</b> .....	<b>v</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>vii</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Penegasan Judul.....	1
B. Latar Belakang Masalah.....	2
C. Identifikasi dan Batasan Masalah.....	8
D. Rumusan Masalah.....	9
E. Tujuan Penelitian.....	10
F. Manfaat Penelitian.....	11
G. Kajian dan Penelitian Terdahulu.....	12
H. Sistematika Penulisan.....	22
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN</b>	
<b>HIPOTESIS</b> .....	<b>25</b>
A. Landasan Teori.....	25
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	25
2. Good Corporate Governance.....	27
3. Komisaris Independen.....	29
4. Kepemilikan Institusional.....	31
5. Komite Audit.....	32
6. Good Corporate Governance Dalam Perspektif Islam.....	33
7. Manajemen Laba.....	35
8. Manajemen Laba Dalam Perspektif Islam.....	37
B. Kerangka Pemikiran.....	38
C. Hipotesis Penelitian.....	39

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	45
B. Pendekatan dan Jenis Penelitian .....	45
C. Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Data .....	45
D. Definisi Operasional Variabel .....	49
E. Teknik Analisis Data .....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
A. Deskripsi Data .....	59
B. Estimasi Data Panel .....	60
1. Uji Chow .....	60
2. Uji Hausman .....	61
3. Uji Lagrange Multiplier .....	62
C. Hasil Penelitian .....	63
1. Uji Asumsi Klasik .....	63
2. Analisis Regresi Data Panel .....	65
3. Uji Hipotesis .....	67
D. Pembahasan .....	70
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>81</b>
A. Kesimpulan .....	81
B. Rekomendasi .....	82
<b>DAFTAR RUJUKAN .....</b>	<b>85</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>93</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 1 Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel 3 1 Populasi Penelitian.....	46
Tabel 3 2 Kriteria Sampel .....	47
Tabel 3 3 Sampel Penelitian.....	48
Tabel 4 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	59
Tabel 4 2 Hasil Uji Chow .....	61
Tabel 4 3 Hasil Uji Hausman .....	61
Tabel 4 4 Hasil Uji LM Breusch-Pagan .....	62
Tabel 4 5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	64
Tabel 4 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	64
Tabel 4 7 Uji Autokorelasi.....	65
Tabel 4 8 Regresi Data Panel Common Effect Model .....	65
Tabel 4 9 Uji Parsial (Uji T) .....	67
Tabel 4 10 Uji Simultan (Uji F) .....	69



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 4 1 Hasil Uji Normalitas.....	63



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Tabulasi Data
- Lampiran 2 Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 3 Estimasi Data Panel
- Lampiran 4 Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 5 Analisis Regresi Data Panel
- Lampiran 6 Hasil Turnitin



# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Penegasan Judul

Pada kerangka awal guna mempermudah dan memperjelas makna untuk menghindari adanya kesalahpahaman dalam memahami permasalahan dan mengembangkan judul skripsi ini, maka perlu dipertegas judul yang penulis ambil, yaitu: **“Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022”**. Adapun istilah yang perlu dijelaskan adalah sebagai berikut:

#### 1. Komisaris Independen

Komisaris independen merupakan bagian dari perusahaan yang bertanggung jawab untuk memastikan bahwa manajemen perusahaan memenuhi standar *good corporate governance* dan menyusun laporan keuangan dengan baik dan benar.<sup>1</sup> Komisaris independen dipilih secara langsung oleh para pemegang saham dalam Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS).

#### 2. Kepemilikan Institusional

Kepemilikan institusional merupakan kepemilikan saham perusahaan yang dimiliki oleh entitas atau lembaga seperti bank, perusahaan asuransi, perusahaan investasi dan lembaga institusi lainnya. Kepemilikan institusional ini diyakini dapat memberikan mekanisme pengawasan yang bertujuan untuk menyeimbangkan beragam kepentingan di dalam perusahaan.<sup>2</sup>

#### 3. Komite Audit

Komite audit merupakan komite yang dibentuk oleh dewan komisaris dan bertanggung jawab langsung kepada dewan

---

<sup>1</sup> F Agung Himawan D and Siti Suryani, “Analisis Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi,” *Esensi: Jurnal Manajemen Bisnis* 25, no. 2 (2022): 119–33.

<sup>2</sup> Lily Yovianti and Elizabeth Sugiarto Dermawan, “Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba,” *Jurnal Paradigma Akuntansi* 2, no. 4 (2020): 1799–1808.

komisaris. Fungsi utama dari komite audit adalah mengevaluasi aktivitas dan hasil dari kinerja audit eksternal.<sup>3</sup>

#### 4. Manajemen Laba

Manajemen laba merupakan upaya perusahaan memanfaatkan struktur akuntansi agar mampu merekayasa angka laporan keuangan. Metode akuntansi yang digunakan adalah akrual basis yang merupakan metode akuntansi antara transaksi bukan diakui saat kas diterima atau dibayarkan melainkan diakui saat penerimaan dan pengeluaran terjadi.<sup>4</sup>

#### 5. Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)

Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) merupakan indikator kinerja pasar saham syariah yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI). Konstituen ISSI adalah seluruh saham syariah yang masuk ke dalam Daftar Efek Syariah (DES) yang diterbitkan oleh OJK dan tercatat di papan utama dan papan pengembangan BEI.<sup>5</sup>

### B. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan indikator yang digunakan untuk menilai perkembangan dari sebuah perusahaan. Dalam laporan keuangan, dapat terlihat apakah suatu perusahaan mengalami pertumbuhan ataupun mengalami penurunan dalam kinerjanya.<sup>6</sup> Dalam pembuatan laporan keuangan ada empat karakteristik kualitatif Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang digunakan, yaitu: dapat dipahami, relevan, keandalan dan dapat diperbandingkan.<sup>7</sup> PSAK No 1 tahun 2015 bagian 3 menjelaskan

---

<sup>3</sup> Luluk Yumna Noor Farida and Rr Karlina Aprilia Kusumadewi, "Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba," *Diponegoro Journal of Accounting* 8, no. 3 (2019).

<sup>4</sup> Jihan Muthi'ah Khairunnisa, "Pengaruh Financial Distress, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba," *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi* 4, no. 3 (2020): 1114–31.

<sup>5</sup> "Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)," Bursa Efek Indonesia, accessed December 2, 2023, <https://www.idx.co.id/idx-syariah/indeks-saham-syariah/>.

<sup>6</sup> Maharani Karisma Wandani, "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Kinerja Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba," *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* Vol. 11, no. 1 (2022).

<sup>7</sup> Theresia Inggriani and Paskah Ika Nugroho, "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba," *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi* 2, no. 2 (2020): 243–55, <https://doi.org/10.18860/em.v2i2.2361>.

bahwa laporan keuangan memiliki tujuan untuk memberikan informasi bagi pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomi.<sup>8</sup>

Salah satu informasi yang terdapat di dalam laporan keuangan adalah mengenai laba perusahaan. Laba perusahaan merupakan alat untuk mengukur kinerja operasional, keberhasilan atau kegagalan perusahaan dalam mencapai tujuannya. Oleh karena itu, laporan keuangan harus berkualitas tinggi agar tidak menyesatkan para penggunanya.<sup>9</sup> Laba merupakan cerminan kinerja perusahaan dapat dikelola secara efisien atau oportunistik. Laba yang dikelola secara efisien adalah laba yang dikelola guna meningkatkan kualitas suatu informasi mengenai laba pada masa yang akan datang atau sering disebut arus kas masa depan. Sedangkan, laba yang dikelola secara oportunistik adalah laba yang dikelola guna mendapatkan laba dengan cara memperlakukan angka-angka dalam laporan keuangan. Kemampuan manajer dapat dilihat dari besar dan kecilnya laba, oleh karena itu manajer sangat berusaha untuk membuat laba terlihat baik bahkan dengan melakukan tindakan manajemen laba.<sup>10</sup>

Manajemen laba merupakan upaya manajemen perusahaan untuk mempengaruhi informasi-informasi dalam laporan keuangan dengan tujuan untuk mengelabui para pengguna laporan keuangan yang ingin mengetahui kinerja dan kondisi perusahaan.<sup>11</sup> Istilah mengelabui ini yang menjadi dasar sebagian pihak untuk menilai manajemen laba sebagai bentuk kecurangan. Munculnya manajemen laba merupakan dampak masalah keagenan yang terjadi antara pemilik dan manajemen perusahaan yang disebabkan

---

<sup>8</sup> Ibid.

<sup>9</sup> Anandha Sartika Putri, "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Perusahaan," *Technobiz: International Journal of Business* 4, no. 1 (2021): 15, <https://doi.org/10.33365/tb.v4i1.1077>.

<sup>10</sup> Carlos Calvin Boi Paruntungan Nababan and Remista Simbolon, "Pengaruh Good Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia Yang Terdaftar Di Bei Periode 2017-2020," *Jurnal Ekonomis* 14, no. 3 (2021): 3–17.

<sup>11</sup> Gusti Rai, Putu Widjaja, and Albertus Karjono, "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Audit Tenure Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keuangan," *Esensi: Jurnal Manajemen Bisnis* 25, no. 1 (2022): 23–38.

adanyanya ketidakselarasan kepentingan dan sering disebut dengan *agency conflict*.<sup>12</sup>

Terdapat fenomena manajemen laba yang terjadi di beberapa perusahaan di Indonesia, salah satunya adalah PT Hanson *International Tbk* merupakan perusahaan sektor *properties & real estate* yang terbukti melakukan pengakuan pendapatan dengan metode akrual penuh (*full accrual method*) atas penjualan kavling siap bangun (KASIBA) senilai *gross* Rp 732 miliar di laporan keuangan periode tersebut dan pengakuan pendapatan ini menyebabkan terjadinya *overstated* laporan keuangan Desember 2016 dengan nilai mencapai Rp 613 miliar. OJK menjatuhkan sanksi kepada Benny Tjokrosaputro alias Bentjok, Direktur utama Hanson *International*, denda sebesar Rp 5 miliar karena terbukti melanggar undang-undang pasar modal karena mengakui pendapatan di awal dan tak menyajikan perjanjian jual beli dalam laporan keuangan MYRX tahun 2016. Sementara, Hanson kena sanksi denda Rp 500 juta dan diperintahkan OJK untuk menyajikan kembali (*restatement*) laporan keuangan akhir 2016 tersebut. Direktur Hanson *International* lainnya Adnan Tabrani juga dinilai bertanggungjawab atas pelaporan ini sehingga dia juga dijatuhi sanksi sebesar Rp 100 juta. Tidak hanya itu, Akuntan Publik (AP) yang mengaudit laporan keuangan ini, Sherly Jokom selaku rekan dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Purwantono, Sungkoro dan Surja yang merupakan member dari *Ernst and Young Global Limited* (EY) juga tak lepas dari jerat OJK. KAP ini dinilai telah melanggar standar profesi akuntansi karena tak cermat dalam melakukan audit atas laporan keuangan tahunan ini. Akibatnya KAP ini disanksi dengan pembekuan Surat Tanda Terdaftar (STTD) selama satu tahun.<sup>13</sup>

Penjelasan Al-Qur'an mengenai larangan mengambil keuntungan dengan jalan menipu di antaranya Surat An-Nisa ayat 29

---

<sup>12</sup> Putri, "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Perusahaan."

<sup>13</sup> Ferry Sandria, "Deretan Skandal Lapkeu Di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson!," CNBC Indonesia, 2021.

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً  
عَنْ تَرَاضٍ مِّنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ ۗ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيمًا ۚ ٢٩  
(النساء/٤: ٢٩)

*“Wahai orang-orang yang beriman, janganlah kamu memakan harta sesamamu dengan cara yang batil (tidak benar), kecuali berupa perniagaan atas dasar suka sama suka di antara kamu. Janganlah kamu membunuh dirimu. Sesungguhnya Allah adalah Maha Penyayang kepadamu” (An-Nisa/4:29)*

Dalam ayat ini, Allah mengharamkan orang beriman untuk memakan, memanfaatkan, menggunakan (dan segala bentuk transaksi lainnya) harta orang lain dengan cara yang batil yang tidak dibenarkan oleh syariat. Islam telah menerangkan bahwa transaksi bisnis tidak boleh dilakukan dengan jalan yang batil dan adanya keridhoan dalam melakukan transaksi. Tetapi, dalam manajemen laba manajer keuangan melakukan pelaporan keuangan yang telah dimodifikasi dengan tujuan untuk mengelabui para pengguna laporan keuangan yang ingin mengetahui kinerja dan kondisi perusahaan.<sup>14</sup>

Manajemen laba juga dapat menjadi salah satu komponen yang dapat mengurangi kredibilitas laporan keuangan dikarenakan angka yang dilaporkan tidak mencerminkan keadaan yang sebenarnya.<sup>15</sup> Mekanisme pengawasan yang terdiri dari komisar independen, kepemilikan institusional dan komite audit dinilai efektif dalam mencegah praktik manajemen laba. Hal ini sejalan dengan beberapa penelitian sebelumnya, salah satunya adalah penelitian yang dilakukan oleh Gusti Rai Putu Widjaja dan Albertus Karjono yang menyatakan bahwa komisar independen, kepemilikan institusional dan komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba, artinya semakin banyak

---

<sup>14</sup> Rai, Widjaja, and Karjono, “Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Audit Tenure Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keuangan.”

<sup>15</sup> Quenta Ramadila Senja and Annisa Nurbaiti, “Pengaruh Good Corporate Governance, Struktur Kepemilikan, Kualitas Audit Dan Audit Tenure Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017),” *Working Papers* 6, no. 2 (2019): 89.

proporsi komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit maka tindakan manajemen laba dapat dicegah.<sup>16</sup>

Keberadaan komisaris independen dan komite audit dalam suatu perusahaan dinilai efektif dalam mencegah praktik manajemen laba, karena keberadaan komite audit dan komisaris independen bertujuan untuk mengawasi jalannya kegiatan perusahaan dalam mencapai tujuan perusahaan.<sup>17</sup> Penelitian mengenai keterkaitan antara komisaris independen dan komite audit dengan manajemen laba dilakukan oleh Rina Septiyani dan Aminah<sup>18</sup>, Gusti Rai Putu Widjaja dan Albertus Karjono<sup>19</sup> yang menyatakan bahwa komisaris independen dan komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba, artinya semakin banyak komisaris independen dan komite audit yang mengawasi jalannya kegiatan perusahaan maka tindakan manajemen laba dapat dicegah. Hal ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Andria Referli, Irfan Zainudin, Yunita Niqrisah Dwi yang menyatakan bahwa komisaris independen dan komite audit berpengaruh positif terhadap manajemen laba, artinya semakin banyak dewan komisaris independen dan komite audit maka semakin meningkat pula tindakan manajemen laba.<sup>20</sup> Dan penelitian yang dilakukan oleh Inna Endah Febriana dan Andayani yang menyatakan bahwa

---

<sup>16</sup> Rai, Widjaja, and Karjono, "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Audit Tenure Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keuangan."

<sup>17</sup> Putri, "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Perusahaan."

<sup>18</sup> Rina Septiyani and Aminah, "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia," *Jurnal Mirai Management* 8, no. 1 (2023): 231–39.

<sup>19</sup> Rai, Widjaja, and Karjono, "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Audit Tenure Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keuangan."

<sup>20</sup> Andria Referli and Irfan Zainudin, "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Tahun 2016 -2020)," *Accounting* 3, no. 6 (2022): 1–7.

komisaris independen dan komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.<sup>21</sup>

Selain komisaris independen dan komite audit, kepemilikan institusional juga dapat meningkatkan fungsi monitoring terhadap kinerja manajer sehingga mendorong manajer untuk lebih memfokuskan perhatiannya terhadap kinerja perusahaan yang dapat mencegah praktik manajemen laba. Semakin banyak kepemilikan institusional di suatu perusahaan maka tindakan manajemen laba dapat dicegah. Hal ini didukung dengan penelitian yang dilakukan oleh Tania Rickha Rahmadani dan Nur Cahyonowati yang menyatakan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.<sup>22</sup> Hal ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Viola Syukrina E Janrosl dan Joyce Lim menyatakan bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba.<sup>23</sup>

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu, masih menunjukkan adanya *research gap*. Tidak konsistennya hasil penelitian tersebut perlu dilakukan kembali penelitian tentang pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba. Dikarenakan 3 (tiga) variabel independen tersebut dinilai efektif dalam mencegah praktik manajemen laba.

Perusahaan *properties & real estate* menawarkan peluang besar untuk menguntungkan pihak pengelola dikarenakan terjadinya peningkatan harga harga *property* disebabkan oleh kenaikan harga tanah dan *supply* tanah yang tetap, tetapi *demand* selalu bertambah bersamaan dengan atas pertumbuhan penduduk dan kebutuhan

---

<sup>21</sup> Endah Febriana and Andayani, "Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba," *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 11, no. 08 (2022).

<sup>22</sup> Tania Rickha Rahmadani and Nur Cahyonowati, "Pengaruh Good Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019," *Diponegoro Journal of Accounting* 11, no. 1 (2022): 1–14, <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.

<sup>23</sup> Viola Syukrina E Janrosl and Joyce Lim, "Analisis Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia," *Owner* 3, no. 2 (2019): 226, <https://doi.org/10.33395/owner.v3i2.144>.

yang terus meningkat.<sup>24</sup> Pada kesempatan kali ini penulis akan meneliti perusahaan *Properties & Real Estate* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) karena masih sedikit yang menggunakan ISSI sebagai tempat penelitian. Berdasarkan uraian dan hasil penelitian sebelumnya serta latar belakang di atas, maka peneliti tertarik untuk mengambil judul **“Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022”**.

### C. Identifikasi dan Batasan Masalah

#### 1. Identifikasi Masalah

Permasalahan yang akan diidentifikasi dari uraian latar belakang masalah di atas adalah sebagai berikut:

- a. Terdapat beberapa kasus manajemen laba yang dilakukan oleh manajer perusahaan sehingga dapat mengurangi kredibilitas dari laporan keuangan karena angka yang dilaporkan tersebut tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya. Adapun perusahaan yang terlibat dalam kasus manajemen laba salah satunya adalah PT Hanson International.
- b. Terdapat *research gap* berupa hasil penelitian terdahulu sehingga perlu diteliti kembali.
- c. Sebagian besar penelitian terdahulu terkait pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba masih menggunakan perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sedangkan, pada penelitian ini akan menggunakan subjek penelitian pada perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).

---

<sup>24</sup> Millana Tasya Tamara, Sri Astuti, and Sutoyo, “Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Property And Real Estate,” *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi* 20, no. 2 (2022): 329–40.

## 2. Batasan Masalah

Agar penelitian ini menjadi terarah dan lebih memutuskan penelitian pada pokok permasalahan, serta untuk mencegah terlalu luasnya pembahasan yang menyebabkan terjadinya kesalahan interpretasi terhadap kesimpulan yang dihasilkan, maka dalam penelitian ini dilakukan pembatasan masalah yaitu:

- a. Data diambil dari laporan tahunan perusahaan *properties & real estate* yang dipublikasikan di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).
- b. Periode laporan tahunan dari tahun 2019-2022.
- c. Penelitian ini hanya dibatasi pada variabel yang terdiri dari komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit guna melihat pengaruhnya terhadap manajemen laba pada perusahaan *properties & real estate* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022.

## D. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah Komisaris Independen Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022?
2. Apakah Kepemilikan Institusional Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022?
3. Apakah Komite Audit Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022?
4. Apakah Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Secara Simultan Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022?
5. Apakah Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Secara Simultan Berpengaruh Terhadap

Manajemen Laba Dalam Perspektif Islam Pada Perusahaan *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022?

### **E. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk Menganalisis Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022.
2. Untuk Menganalisis Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022.
3. Untuk Menganalisis Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022.
4. Untuk Menganalisis Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Secara Simultan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022.
5. Untuk Menganalisis Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Secara Simultan Terhadap Manajemen Laba Dalam Perspektif Islam Pada Perusahaan *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2022.

### **F. Manfaat Penelitian**

Dengan penelitian ini, diharapkan dapat memberi manfaat baik secara langsung maupun tidak langsung pada pihak yang berkepentingan, seperti yang dijabarkan sebagai berikut:

1. Manfaat Secara Teoritis
  - a. Bagi peneliti, penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan bagi peneliti khususnya mengenai komisaris

independen, kepemilikan institusional, komite audit dan manajemen laba, serta dapat meningkatkan kemampuan untuk menerapkan teori yang telah diperoleh selama duduk dibangku perkuliahan.

- b. Bagi investor dan pihak manajemen perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat membantu memberi sumbangan pemikiran dalam pengambilan keputusan ekonomi.
  - c. Bagi akademisi, penelitian ini diharapkan dapat memperkaya khasanah ilmu pengetahuan dan segala aspek berkenaan dengan komisaris independen, kepemilikan institusional, komite audit dan manajemen laba serta penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan di bidang penelitian yang sejenis dan mengembangkan penelitian selanjutnya.
2. Manfaat Praktis
- a. Bagi peneliti, dapat digunakan sebagai informasi dan pengembangan untuk penelitian selanjutnya, serta untuk menambah wawasan tentang pengaruh komisaris independen, kepemilikan konstitusional dan komite audit terhadap manajemen laba dan menambah literatur yang ada.
  - b. Bagi investor dan pihak manajemen perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan masukan bagi para pembuat kebijakan dan pengambilan keputusan dalam merumuskan atau merencanakan arah kegiatan serta kebijakan.
  - c. Bagi masyarakat, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi atau wawasan mengenai komisaris independen, kepemilikan institusional, komite audit dan manajemen laba.

### **G. Kajian dan Penelitian Terdahulu**

Penelitian mengenai pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba telah banyak dilakukan. Namun dalam pembahasan terkait judul tersebut masih banyak perbedaaan antara peneliti yang satu dengan penelitian lainnya serta hasil penelitiannya pun berbeda-beda dari setiap peneliti. Penelitian terdahulu juga sangat

dibutuhkan untuk menambah referensi dalam penyelesaian penelitian ini. Berikut adalah hasil beberapa penelitian terdahulu:

**Tabel 1 1**  
**Penelitian Terdahulu**

No	Judul Penelitian, Nama Peneliti dan Tahun Penelitian	Variabel dan Metode Penelitian		Hasil Penelitian
		Persamaan	Perbedaan	
1	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> dan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Manajemen Laba (Yusrawati, Sekar Indah Pangesti, Yolanda Pratami dan Nina Nursida, 2023)	Persamaan penelitian Yusrawati <i>et al.</i> dengan penelitian ini adalah pembahasan mengenai pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba dengan jenis penelitian kuantitatif.	Perbedaan penelitian Yusrawati <i>et al.</i> dengan penelitian ini terletak di subjek penelitian, periode penelitian dan teknik analisis data.	Kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Komite audit dan Pengungkapan CSR berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Kepemilikan manajerial dan dewan komisaris independen tidak

				berpengaruh terhadap manajemen laba. <sup>25</sup>
2	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar di BEI (Rina Septiyani dan Aminah, 2023)	Persamaan penelitian Rina Septiyani dan Aminah dengan penelitian ini adalah pembahasan mengenai pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba. Jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan teknik	Perbedaan penelitian Rina Septiyani dan Aminah dengan penelitian ini terletak di subjek penelitian dan periode penelitian.	Komisaris independen dan komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.  Kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. <sup>26</sup>

<sup>25</sup> Yusrawati et al., "Pengaruh Good Corporate Governance Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba," *Management Studies and Entrepreneurship Journal* 4, no. 3 (2023): 2503–18, <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>.

<sup>26</sup> Septiyani and Aminah, "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia."

		analisis regresi data panel.		
3	Pengaruh Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> , Audit Tenure Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keuangan (Gusti Rai Putu Widjaja dan Albertus Karjono, 2022)	Persamaan penelitian Gusti Rai Putu Widjaja dan Albertus Karjono dengan penelitian ini adalah pembahasaan mengenai pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba dengan jenis penelitian kuantitatif.	Perbedaan penelitian Gusti Rai Putu Widjaja dan Albertus Karjono dengan penelitian ini terletak di subjek penelitian, periode penelitian dan teknik analisis data.	Kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, komite audit dan kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.  Audit tenure berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. <sup>27</sup>
4	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i>	Persamaan penelitian Dimas Muhammad	Perbedaan penelitian Dimas Muhammad	Secara simultan dewan komisaris,

<sup>27</sup> Rai, Widjaja, and Karjono, "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Audit Tenure Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keuangan."

	<p>Terhadap Praktik Manajemen Laba Riil (Dimas Muhammad Ismail dan Agustinus Santosa Adiwibowo, 2022)</p>	<p>Ismail dan Agustinus Santosa Adiwibowo dengan penelitian ini adalah pembahasaan mengenai pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba dengan jenis penelitian kuantitatif.</p>	<p>Ismail dan Agustinus Santosa Adiwibowo dengan penelitian ini terletak di subjek penelitian, periode penelitian dan teknik analisis data.</p>	<p>kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris, kepemilikan manajerial, ukuran komite audit dan rapat komite audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.</p> <p>Secara parsial, dewan komisaris berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.</p> <p>Kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba.</p>
--	---	--	---	--

				Proporsi dewan komisaris, kepemilikan manajerial, ukuran komite audit, rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. <sup>28</sup>
5	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Laba Dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan (Diah Wahyu Insyaroh dan Jacobus Widiatmoko, 2022)	Persamaan penelitian Diah Wahyu Insyaroh dan Jacobus Widiatmoko dengan penelitian ini adalah pembahasan mengenai pengaruh komisaris independen dan komite audit terhadap	Perbedaan penelitian Diah Wahyu Insyaroh dan Jacobus Widiatmoko dengan penelitian ini terletak di subjek penelitian, periode penelitian, penambahan variabel independen yaitu kepemilikan	Komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.  Komisaris independen dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.  Manajemen

<sup>28</sup> Dimas Muhammad Ismail and Agustinus Santosa Adiwibowo, "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba Riil," *Diponegoro Journal of Accounting* 11, no. 04 (2022): 1–15.

		manajemen laba dengan jenis penelitian kuantitatif.	institusional dan teknik analisis data.	laba berpengaruh negatif signifikan terhadap nilai perusahaan. <sup>29</sup>
6	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> , Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor <i>Property And Real Estate</i> (Millana Tasya Tamara, Sri Astuti dan Sutoyo, 2022)	Persamaan penelitian Millana Tasya Tamara, Sri Astuti dan Sutoyo dengan penelitian ini adalah pembahasan mengenai pengaruh komisaris independen dan komite audit terhadap manajemen laba dengan jenis penelitian kuantitatif.	Perbedaan penelitian Millana Tasya Tamara, Sri Astuti dan Sutoyo dengan penelitian ini terletak di subjek penelitian, periode penelitian, penambahan variabel independen yaitu kepemilikan institusional dan teknik analisis data.	Komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.  Profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba.  Komisaris independen dan kepemilikan manajerial tidak

<sup>29</sup> Diah Wahyu Insyarah and Jacobus Widiatmoko, "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan," *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban* VIII, no. 1 (2022): 33–51, <https://journal.uin-alauddin.ac.id/index.php/jiap/article/view/26857/15201>.

				berpengaruh terhadap manajemen laba. <sup>30</sup>
7	Pengaruh Mekanisme <i>Good Corporate Governance, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba</i> (Wilson dan Arihadi Prasetyo, 2020)	Persamaan penelitian Wilson dan Arihadi Prasetyo dengan penelitian ini adalah pembahasaan mengenai pengaruh kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba dengan jenis penelitian kuantitatif.	Perbedaan penelitian Wilson dan Arihadi Prasetyo dengan penelitian ini terletak di subjek penelitian, periode penelitian, penambahan variabel independen yaitu komisaris independen dan teknik analisis data.	Kepemilikan institusional, komite audit, <i>leverage</i> dan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. <sup>31</sup>
8	Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan <i>Good</i>	Persamaan penelitian Ni Luh Eka Sari, Ni	Perbedaan penelitian Ni Luh Eka Sari, Ni Putu	Secara simultan, ukuran perusahaan,

<sup>30</sup> Tamara, Astuti, and Sutoyo, "Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Property And Real Estate."

<sup>31</sup> Wilson and Arihadi Prasetyo, "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Kategori Indeks Sri-Kehati Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017 )," *Akuntansi Keuangan* 9, no. 1 (2020): 59–72, <https://doi.org/10.46806/ja.v9i1.652>.

	<p><i>Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba (Ni Luh Eka Sari, Ni Putu Yuria Mendra dan Desak Ayu Sriary Bhegawati, 2020)</i></p>	<p>Putu Yuria Mendra dan Desak Ayu Sriary Bhegawati dengan penelitian ini adalah pembahasaan mengenai pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba dengan jenis penelitian kuantitatif.</p>	<p>Yuria Mendra dan Desak Ayu Sriary Bhegawati dengan penelitian ini terletak di subjek penelitian, periode penelitian dan teknik analisis data.</p>	<p>kepemilikan institusional, komisaris independen, dewan direksi dan komite audit berpengaruh terhadap manajemen laba</p> <p>Secara parsial, ukuran perusahaan dan komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.</p> <p>Kepemilikan institusional, komisaris independen dan dewan direksi tidak berpengaruh terhadap</p>
--	---	--	--	--

				manajemen laba. <sup>32</sup>
9	Pengaruh Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Praktik Manajemen Laba (Syafira Wahyuwidi dan Herlina Lusmeida, 2020)	Persamaan penelitian Syafira Wahyuwidi dan Herlina Lusmeida dengan penelitian ini adalah pembahasaan mengenai pengaruh komisaris independen dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba dengan jenis penelitian kuantitatif.	Perbedaan penelitian Syafira Wahyuwidi dan Herlina Lusmeida dengan penelitian ini terletak di subjek penelitian, periode penelitian, penambahan variabel independen yaitu komite audit dan teknik analisis data.	Proporsi dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial dan kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.  Kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba.  Jumlah dewan direksi tidak berpengaruh terhadap

<sup>32</sup> Ni Luh Eka Sari, Ni Putu Yuria Mendra, and Desan Ayu Sriary Bhegawati, "Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba," *Jurnal Kharisma* 2, no. 3 (2020): 69–87.

				manajemen laba. <sup>33</sup>
10	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018 (Putu Nita Mintria Dewi, I Putu Mega Juli Semara Putra dan Ni Putu Lisa Ernawatiningsih, 2019)	Persamaan penelitian Putu Nita Mintria Dewi, I Putu Mega Juli Semara Putra dan Ni Putu Lisa Ernawatiningsih dengan penelitian ini adalah pembahasaan mengenai pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba dengan jenis	Perbedaan penelitian Putu Nita Mintria Dewi, I Putu Mega Juli Semara Putra dan Ni Putu Lisa Ernawatiningsih dengan penelitian ini terletak di subjek penelitian, periode penelitian dan teknik analisis data.	Komisaris independen dan komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.  Kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. <sup>34</sup>

<sup>33</sup> Syafira Fitri Wahyuwidi and Herlina Lusmeida, "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba," *Klabat Accounting Review* 1, no. 2 (2020): 67, <https://doi.org/10.60090/kar.v1i2.522.67-80>.

<sup>34</sup> Putu Nita Mintria Dewi, I Putu Mega Juli Semara Putra, and Ni Putu Lisa Ernawatiningsih, "Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Busra Efek Indonesia Tahun 2015-2018," *Jurnal Akuntansi* 6, no. 1 (2019): 1-13.

		penelitian kuantitatif.		
--	--	-------------------------	--	--

Sumber : Data diolah peneliti tahun 2023

Secara keseluruhan, pembaharuan dari penelitian terdahulu dengan penelitian ini terletak di bagian subjek penelitian dan periode penelitian. Namun, jika diperhatikan terdapat pula pembaharuan berupa penambahan variabel independen dan teknik analisis data.

## H. Sistematika Penulisan

Sebagai gambaran secara menyeluruh mengenai penelitian ini, maka sistematika penulisan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Bab pendahuluan menguraikan mengenai penegasan judul, latar belakang masalah, identifikasi dan batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, kajian penelitian terdahulu yang relevan dan sistematika penulisan.

### **BAB II : LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS**

Bab landasan teori dan pengajuan hipotesis menguraikan mengenai tinjauan pustaka yang berisi landasan teori yang menjelaskan tentang teori keagenan serta variabel-variabel yang diteliti meliputi komisaris independen, kepemilikan institusional, komite audit dan manajemen laba. Selain itu juga membahas hipotesa yang menjelaskan teori-teori yang berhubungan dengan pokok pembahasan dan penelitian terdahulu yang menjadi dasar acuan teori yang digunakan dalam analisa penelitian ini.

### **BAB III : METODE PENELITIAN**

Bab metode penelitian ini menguraikan mengenai metode penelitian yang akan digunakan dalam

penelitian meliputi waktu dan tempat penelitian, pendekatan dan jenis penelitian, populasi, sampel, dan teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel dan teknik analisis data.

**BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Bab hasil penelitian dan pembahasan ini menguraikan mengenai deskripsi data, pembahasan dari hasil penelitian dan analisis.

**BAB V : PENUTUP**

Bab penutup menguraikan mengenai kesimpulan atas hasil pembahasan analisa data penelitian serta rekomendasi dan saran yang dapat menjadi pertimbangan bagi peneliti selanjutnya.



## **BAB V PENUTUP**

### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengujian dan analisis yang telah dilakukan mengenai pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba. Maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan *properties & real estate* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2022.
2. Kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan *properties & real estate* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2022.
3. Komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan *properties & real estate* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2022.
4. Komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan *properties & real estate* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2022.
5. Dalam perspektif Islam, tata kelola perusahaan (*corporate governance*) dalam Islam harus selalu bersikap adil dalam segala hal, dikarenakan prinsip keadilan merupakan turunan terbesar dari nilai tauhid yang bertujuan sebagai landasan atas keyakinan, pemikiran, perilaku seorang muslim dalam memahami *corporate governance*. Adapun, salah satu prinsip yang terkandung dalam *good corporate governance* adalah *fairness* (kesetaraan) yang bertujuan untuk memastikan pengelolaan perusahaan yang adil bagi semua pihak yang terlibat. Artinya, tata kelola perusahaan yang baik adalah upaya untuk mencegah perilaku yang tidak adil ataupun perilaku kecurangan.

## B. Rekomendasi

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan di atas, maka rekomendasi yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan
  - a. Untuk meminimalisir tindakan manajemen laba diharapkan perusahaan dapat memilih komisaris independen berdasarkan kualifikasi, pengalaman, dan keahlian yang relevan dengan industri dan bidang perusahaan serta mendorong komisaris independen untuk tetap berkomitmen pada etika dan integritas yang tinggi.
  - b. Untuk meminimalisir tindakan manajemen laba diharapkan perusahaan dan pemilik saham mayoritas (kepemilikan institusional) harus fokus pada mencapai kinerja jangka panjang yang berkelanjutan daripada hanya mencari keuntungan jangka pendek melalui praktik manajemen laba.
  - c. Untuk meminimalisir tindakan manajemen laba diharapkan perusahaan dapat memilih anggota komite audit yang memiliki pengetahuan, pengalaman, dan keahlian yang sesuai dalam bidang akuntansi, keuangan, dan tata kelola perusahaan. Serta berikan komite audit kewenangan dan wewenang yang cukup untuk melakukan pemantauan yang ketat terhadap kegiatan keuangan dan akuntansi perusahaan.
2. Diharapkan pihak Otoritas Jasa Keuangan selaku pemilik wewenang dalam menegakan aturan untuk dapat meningkatkan dan melaksanakan kegiatan pengawasan dan pemeriksaan secara ketat.
3. Bagi penelitian selanjutnya
  - a. Pada penelitian kali ini hanya menggunakan variabel komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit sebagai variabel bebas guna melihat pengaruhnya terhadap manajemen laba. Maka, untuk penelitian selanjutnya diharapkan agar menggunakan variabel bebas lainnya guna melihat pengaruhnya terhadap manajemen laba.
  - b. Pada penelitian kali ini menggunakan perusahaan *properties & real estate* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) sebagai subjek penelitian dengan sampel

yang digunakan berjumlah 19 perusahaan. Masih banyak perusahaan *properties & real estate* yang belum masuk dalam penelitian ini dikarenakan kriteria pemilihan sampel yang belum terpenuhi. Oleh karena itu, untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan sampel penelitian.



**DAFTAR RUJUKAN**

- Aprianti, Reni Ade. “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perspektif Ekonomi Islam (Studi Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode Tahun 2017-2020),” 2022.
- Arisandy, Yosy. “Manajemen Laba Dalam Perpektif Islam.” *Mizani* 25, no. 2 (2019): 125–43.
- Arlita, Rizki, Hamid Bone, and Agus Iwan Kesuma. “Pengaruh Good Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Praktik Manajemen Laba.” *Jurnal Akuntabel* 16, no. 2 (2019): 238–48.
- Assidiqiyah, Syifa. “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Indenden, Dewan Komisaris Dan Profitabilitas.” *Jurnal Akuntansi* 9, no. 3 (2019): 1–23.
- Binus University : School of Accounting. “Memahami Uji Multikolineritas Dalam Model Regresi,” n.d.
- Bursa Efek Indonesia. “Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).” Accessed December 2, 2023. <https://www.idx.co.id/id/idx-syariah/indeks-saham-syariah/>.
- Cahyadi, I Made Karma, and I Made Mertha. “Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Pada Manajemen Laba.” *E-Jurnal Akuntansi* 27 (2019): 173. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p07>.
- D, F Agung Himawan, and Siti Suryani. “Analisis Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi.” *Esensi: Jurnal Manajemen Bisnis* 25, no. 2 (2022): 119–33.
- Damanik, Chrystian Mahardika, and Fibriyani Nur Khairin. “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarma* 07, no. 01 (2023): 1–10. <https://doi.org/10.55983/inov.v1i2.109>.
- Dewi, Putu Nita Mintria, I Putu Mega Juli Semara Putra, and Ni Putu Lisa Ernawatiningsih. “Pengaruh Good Corporate Governance

- Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018.” *Jurnal Akuntansi* 6, no. 1 (2019): 1–13.
- Dwi, Erfi, Mutahharo Tunnisak, Iva Lisrohkhatin, Alfina Ratna Wardani, Agus Eko Sujianto, Uin Sayyid, and Ali Rahmatullah Tulungagung. “Penerapan Kaidah Fiqh Manajemen Laba Pada Lembaga Keuangan Syariah Dalam Perspektif Islam.” *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce* 2, no. 2 (2023): 145–55. <https://doi.org/10.30640/digital.v2i2.1063>.
- E Janrosl, Viola Syukrina, and Joyce Lim. “Analisis Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Owner* 3, no. 2 (2019): 226. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i2.144>.
- Ela, and Sumartono. “Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Mekanisme Good Corporate Governance.” *Pharmazeutische Industrie* 80, no. 3 (2021): 391–97.
- Farida, Luluk Yumna Noor, and Rr Karlina Aprilia Kusumadewi. “Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.” *Diponegoro Journal of Accounting* 8, no. 3 (2019).
- Fatmawati, Yunel. “Pengaruh Mekanisme Good Coporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015).” *Jurnal Akuntansi Universitas Padang* 6, no. 1 (2019): 1–28.
- Febriana, Endah, and Andayani. “Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 11, no. 08 (2022).
- Fionita, Yola, and Halkadri Fitra. “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Pertumbuhan Penjualan, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 3, no. 4 (2021): 893–907. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i4.430>.
- Hamid, Rahmad Solling, Samsul Bachri, Salju, and Muhammad Iqbal. *Panduan Praktis Ekonometrika: Konsep Dasar Dan Penerapan*

*Menggunakan EViews 10*, 2020.

- Ilyasa, Raffinda Anwar, Deannes Isyuardhana, D Ph, Dewa Putra Khrisna M, and M Si. “Pengaruh Good Corporate Governance Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2018” 7, no. 1 (2020): 746–54.
- Inggriani, Theresia, and Paskah Ika Nugroho. “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba.” *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi* 2, no. 2 (2020): 243–55. <https://doi.org/10.18860/em.v2i2.2361>.
- Insyaroh, Diah Wahyu, and Jacobus Widiatmoko. “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan.” *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban VIII*, no. 1 (2022): 33–51. <https://journal.uin-alauddin.ac.id/index.php/jiap/article/view/26857/15201>.
- Irsyad, Fatih Mohammad, M. Imam Sundarta Sundarta, and Azolla Degita Aziz. “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi (JEKMA)* 2, no. 2 (2023): 149–59. <https://doi.org/10.55983/inov.v1i2.109>.
- Ismail, Dimas Muhammad, and Agustinus Santosa Adiwibowo. “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba Riil.” *Diponegoro Journal of Accounting* 11, no. 04 (2022): 1–15.
- Johan, Vivian, and Anton Arisman. “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Auditor Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019).” *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi* 3, no. 1 (2021): 37–45. <https://doi.org/10.35957/prima.v3i1.1750>.
- Kajian, Pusat. “Processing Data Penelitian Kuantitatif Menggunakan Eviews.” *Processing Data Penelitian Kuantitatif Menggunakan EIEWS*, 2018, 1–28.
- Karisma Wandani, Maharani. “Pengaruh Mekanisme Good Corporate

- Governance, Kinerja Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* Vol. 11, no. 1 (2022).
- Khairunnisa, Jihan Muthi’ah. “Pengaruh Financial Distress, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi* 4, no. 3 (2020): 1114–31.
- KNKG. *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*, 2006.
- Kurnia, Dewi Rohmi Bai Sudarmanto, Eko Butar, Abdul Karim Butar. “Pengaruh Good Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Comparative: Ekonomi Dan Bisnis* 4, no. 1 (2022): 43–59. <https://doi.org/10.31000/combis.v4i1.8407>.
- Lindra, Fauziyyah Ramadhani, Irianing Suparlinah, Ratu Ayu, Sri Wulandari, Agus Sunarmo, Jurusan Akuntansi, Universitas Jenderal Soedirman, et al. “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi (JEBA)* 24, no. 2 (2022): 1–16.
- Maryati, Sri, Yumnaini Yumnaini, and Arif Dwianto. “Pengaruh Good Corporate Governance Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi* 29, no. 1 (2022): 66–76. <https://doi.org/10.35315/jbe.v29i1.9014>.
- Meliana, Maya, Muhamad Yusuf, and Endang Wulandari. “Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur.” *Jurnal Kontemporer Akuntansi* 1, no. 2 (2022): 97. <https://doi.org/10.24912/jka.v1i2.15093>.
- Muhamad, Nuryono, Wijayanti Anita, and chomsatu samrotun Yuli. “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Serta Kualitas Audit Pada Nilai Perusahaan.” *Jurnal Ilmiah Edunomika* 03, no. 01 (2019): 199–212.
- Nababan, Carlos Calvin Boi Paruntungan, and Remista Simbolon. “Pengaruh Good Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia Yang Terdaftar Di Bei Periode 2017-2020.” *Jurnal Ekonomis*

14, no. 3 (2021): 3–17.

- Ningseh, Ayu Ribut Sri Wahyuni. “Analisis Penerapan Prinsip Good Corporate Governance Dalam Perspektif Syariah Islam Pada Bank Muamalat Indonesia.” *Margin Eco* 5, no. 2 (2021): 18–27. <https://doi.org/10.32764/margin.v5i2.2083>.
- Pahlevi, Reza W. *Tata Kelola Perusahaan Perspektif Islam Implementasi Tata Kelola Perusahaan Yang Sesuai Syariah Islam. Stelkendo Kreatif. Bantul Yogyakarta*, 2020.
- Pratomo, Dudi, and Risa Aulia Rana. “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Serta Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018.” *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi* 8, no. 1 (2021): 91–103.
- Prawoto, Agus Tri Basuki Nano. “Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis (Dilengkapi Aplikasi SPSS Dan Eviews).” *PT Rajagrafindo Persada, Depok* 18 (2019): 1–52.
- Puspitasari Emy Puji, Diana Nur, Mawardi M.Cholid. “Pengaruh Faktor Good Corporate Governance, Free Cash Flow, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Batu Bara.” *E-Jra* 08, no. 03 (2019): 87–100.
- Putri, Anandha Sartika. “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Perusahaan.” *Technobiz: International Journal of Business* 4, no. 1 (2021): 15. <https://doi.org/10.33365/tb.v4i1.1077>.
- Rahmadani, Tania Rickha, and Nur Cahyonowati. “Pengaruh Good Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.” *Diponegoro Journal of Accounting* 11, no. 1 (2022): 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Rai, Gusti, Putu Widjaja, and Albertus Karjono. “Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Audit Tenure Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keuangan.” *Esensi: Jurnal Manajemen Bisnis* 25, no. 1 (2022): 23–38.

- Referli, Andria, and Irfan Zainudin. "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Tahun 2016 - 2020)." *Accounting* 3, no. 6 (2022): 1–7.
- Rizki, Muhammad Deby, and Suwitho. "Pengaruh Good Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba." *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen* 11, no. 10 (2022): 1–20.
- Sandria, Ferry. "Deretan Skandal Lapkeu Di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson!" CNBC Indonesia, 2021.
- Sari, Intan Permata, Timothy Tjandra, Amrie Firmansyah, and Estralita Trisnawati. "Praktek Manajemen Laba Di Indonesia : Komite Audit .," *ULTIMA Accounting* 13, no. 2 (2021): 310–22.
- Sari, Ni Luh Eka, Ni Putu Yuria Mendra, and Desan Ayu Sriary Bhegawati. "Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba." *Jurnal Kharisma* 2, no. 3 (2020): 69–87.
- Sarra, Hustna Dara, and Dewi Rohmi Bai Kurnia. "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba." *Comparative: Ekonomi Dan Bisnis* 3, no. 1 (2021): 76–95.
- Senja, Quenta Ramadila, and Annisa Nurbaiti. "Pengaruh Good Corporate Governance, Struktur Kepemilikan, Kualitas Audit Dan Audit Tenure Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)." *Working Papers* 6, no. 2 (2019): 89.
- Septiyani, Rina, and Aminah. "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." *Jurnal Mirai Management* 8, no. 1 (2023): 231–39.
- Sondokan Nathalia, Koleangan Rosalina, and Karuntu Merlyn. "Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Dewan Direksi, Dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Periode 2014-2017." *Jurnal EMBA* 7, no. 04 (2019): 5821–30.
- Sugiyono. "Metode Penelitian," 2015.

- Sulistyoningsih, Novy, and Nur Fadrijih Asyik. "Pengaruh Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba." *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 8, no. 3 (2019): 1–20.
- Tamara, Millana Tasya, Sri Astuti, and Sutoyo. "Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Property And Real Estate." *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi* 20, no. 2 (2022): 329–40.
- Triyanti, Novita Wahyu, Kartika Hendra Titisari, and Riana Rachmawati Dewi. "Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independen Dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi* 20, no. 1 (2020): 113. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.850>.
- Wahyuningsih, Dwi. "Pengaruh Struktur Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan Dan Manajemen Laba." *Jurnal Akuntansi Trisakti* 7, no. 2 (2020): 287–302. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i2.6254>.
- Wahyuwidi, Syafira Fitri, and Herlina Lusmeida. "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba." *Klabat Accounting Review* 1, no. 2 (2020): 67. <https://doi.org/10.60090/kar.v1i2.522.67-80>.
- Wilson, and Arihadi Prasetyo. "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Kategori Indeks Sri-Kehati Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017 )." *Akuntansi Keuangan* 9, no. 1 (2020): 59–72. <https://doi.org/10.46806/ja.v9i1.652>.
- Yovianti, Lily, and Elizabeth Sugiarto Dermawan. "Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba." *Jurnal Paradigma Akuntansi* 2, no. 4 (2020): 1799–1808.
- Yusrawati, Sekar Indah Pangesti, Yolanda Pratami, and Nina Nursida. "Pengaruh Good Corporate Governance Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba." *Management Studies and Entrepreneurship Journal* 4, no. 3

