

**INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS, EFEKTIVITAS  
KOMITE AUDIT DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Jakarta  
Islamic Index (JII) Periode 2016-2021)**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-  
Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI**

**RADEN INTAN LAMPUNG**

**1444 H / 2023 M**

**INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS, EFEKTIVITAS  
KOMITE AUDIT DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Jakarta  
Islamic Index (JII) Periode 2016-2021)**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas Dan Memenuhi Syarat-  
Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
1444 H/2023 M**

## ABSTRAK

Manajemen Laba adalah campur tangan pada saat pengerjaan laporan keuangan yang bermaksud dapat mendapatkan keuntungan pribadi. Manajemen laba timbul sebagai dampak persoalan keagenan yaitu ketidakselarasan kepentingan antara manajer dan pemilik perusahaan yang dikarenakan adanya asimetri informasi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh independensi dewan komisaris, efektivitas komite audit dan kualitas audit terhadap manajemen laba. Perusahaan yang diteliti adalah perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) dengan sampel sebanyak 14 perusahaan selama enam tahun dengan periode 2016-2021.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS 23. Teknik pengambilan data dilakukan dengan teknik dokumentasi dengan jenis data sekunder yaitu berupa laporan keuangan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) periode 2016-2021.

Hasil penelitian ini yaitu independensi dewan komisaris berpengaruh terhadap manajemen laba, Efektivitas komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dan sesuai dengan perspektif ekonomi islam adalah praktek manajemen laba tidak termasuk dalam manipulasi atau fraud, namun jelas dalam prespektif ekonomi Islam hal tersebut tidaklah diperbolehkan.

**Kata Kunci:** Independensi Dewan Komisaris (IDK), Efektivitas Komite Audit (EKA), Kualitas Audit (KA), Manajemen Laba

## ***ABSTRACT***

Earnings Management is intervening when working on financial statements with the intention of obtaining personal gain. Earnings management arises as a result of agency problems, namely the misalignment of interests between managers and company owners due to information asymmetry. This study aims to analyze the influence of board of commissioners independence, audit committee effectiveness and audit quality on earnings management. The companies studied were companies registered on the Jakarta Islamic Index (JII) with a sample of 14 companies for six years with the 2016-2021 period.

The method used in this study is the multiple linear regression analysis method with the help of the SPSS 23 program. The data collection technique was carried out using documentation techniques with secondary data types, namely in the form of financial reports registered on the Jakarta Islamic Index (JII) for the 2016-2021 period.

The result in this study is that the independence of the board of commissioners has an effect on earnings management, the effectiveness of the audit committee has no effect on earnings management, audit quality has no effect on earnings management and in accordance with the Islamic economic perspective, earnings management practices are not included in manipulation or fraud, but are clear from the perspective Islamic economics it is not allowed.

**Keywords:** Independence Of The Board Of Commissioners, Audit Committee Effectiveness, Audit Quality, Earnings Management.



**KEMENTERIAN AGAMA**  
**UIN RADEN INTAN LAMPUNG**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**  
Alamat : Jl. Letkol. Hi. Endro Suratmin Sukarame I Telp.  
(0721) 703289 Bandar Lampung

---

---

## **SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : M Dinal Mustopa  
NPM : 1951030284  
Program Studi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) periode 2016-2021)” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam catatan kaki atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Bandar Lampung, Februari 2023  
Penyusun



**M Dinal Mustopa**  
**1951030284**



**KEMENTERIAN AGAMA  
UIN RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

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

**PERSETUJUAN**

Judul Skripsi : **Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas  
Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap  
Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan  
yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII)  
periode 2016-2021).**

Nama : **M Dinal Mustopa**  
NPM : **1951030284**  
Program Studi : **Akuntansi Syariah**  
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis Islam**

**MENYETUJUI**

Untuk dimunaqsyahkan dan dipertahankan dalam Sidang  
Munaqsyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan  
Lampung.

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

**Any Eliza, M.Ak**  
**NIP. 198308152006012009**

**Yulistia Devi, S.E., M. Ak**  
**NIP.**

Mengetahui,  
**Ketua Jurusan Akuntansi Syariah**

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



**KEMENTERIAN AGAMA  
UIN RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

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

**PENGESAHAN**

Skrripsi dengan judul "Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2016-2021)" disusun oleh M Dinal Mustopa, NPM: 1951030284, Program Studi : Akuntansi Syariah, telah diujikan dalam sidang Munaqosyah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) UIN Raden Intan Lampung pada Hari/Tanggal: Rabu, 29 Maret 2023.

**TIM PENGUJI**

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

**Sekretaris : Diah Mukminatul Hasimi, M.E.Sy**

**Penguji I : Vicky F. Sanjaya, M.Sc**

**Penguji II : Any Eliza, M.Ak**

**Mengetahui,**

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**

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

**19700926200801100**

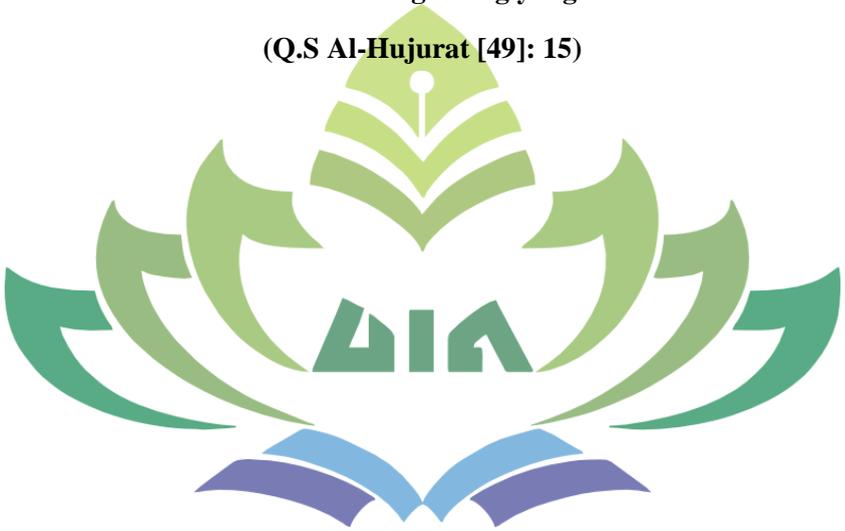
ni

## MOTTO

إِنَّمَا الْمُؤْمِنُونَ الَّذِينَ آمَنُوا بِاللَّهِ وَرَسُولِهِ ثُمَّ لَمْ يَرْتَابُوا وَجَاهَدُوا  
بِأَمْوَالِهِمْ وَأَنْفُسِهِمْ فِي سَبِيلِ اللَّهِ أُولَٰئِكَ هُمُ الصَّادِقُونَ

**“Sesungguhnya orang-orang yang beriman itu hanyalah orang-orang yang percaya (beriman) kepada Allah dan Rasul-Nya, kemudian mereka tidak ragu-ragu dan mereka berjuang (berjihad) dengan harta dan jiwa mereka pada jalan Allah. Mereka itulah orang-orang yang benar.”**

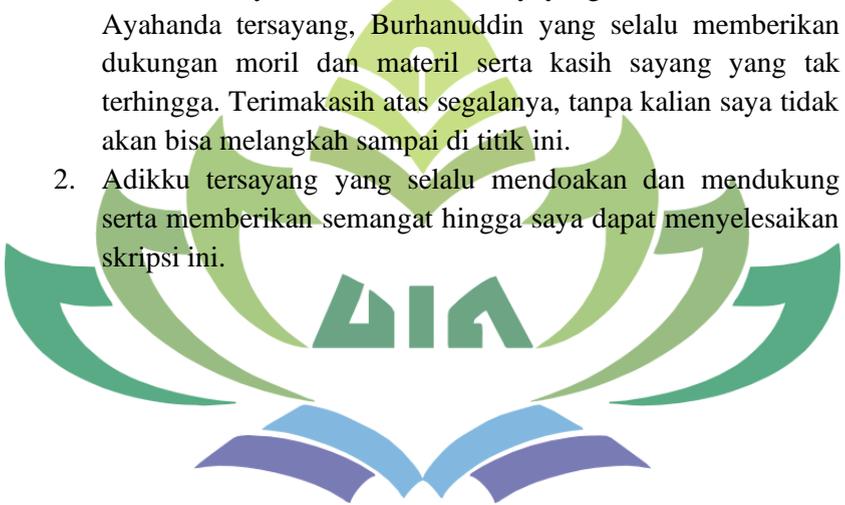
(Q.S Al-Hujurat [49]: 15)



## PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah SWT, atas segala nikmat-Nya, sehingga penulis mampu menyajikan hasil penelitian yang semoga dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan. Dengan lafal bismillah dan rasa syukur serta kerendahan hati, penulis persembahkan hasil penelitian ini kepada:

1. Kedua orang tua saya yang menjadi alasan saya untuk selalu bertahan di setiap langkah karena atas doa dan ridho mereka saya selalu dimudahkan dalam segala urusan apapun. Ibunda tercinta, Nur Aini yang telah melahirkan saya ke dunia ini dan tiada hentinya mendoakan, menyayangi dan memotivasi. Ayahanda tersayang, Burhanuddin yang selalu memberikan dukungan moril dan materil serta kasih sayang yang tak terhingga. Terimakasih atas segalanya, tanpa kalian saya tidak akan bisa melangkah sampai di titik ini.
2. Adikku tersayang yang selalu mendoakan dan mendukung serta memberikan semangat hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.



## RIWAYAT HIDUP

Penulis bernama lengkap M Dinal Mustopa, dilahirkan di Banjar Agung pada tanggal 14 Februari 2000. Penulis merupakan anak pertama dari 4 bersaudara, dari pasangan Bapak Burhanuddin dan Ibu Nur Aini. Berikut Riwayat Pendidikan yang telah diselesaikan penulis :

1. Sekolah Dasar Negeri (SDN) 1 Banjar Agung lulus dan mendapat ijazah pada tahun 2013.
2. Sekolah Menengah Pertama Negeri (SMPN) 1 Limau lulus dan mendapat ijazah pada tahun 2016.
3. Madrasah Aliyah Negeri (MAN) 1 Pringsewu lulus dan mendapat ijazah pada tahun 2019.
4. Penulis melanjutkan Pendidikan tingkat perguruan tinggi pada program studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung pada tahun 2019.



## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim*

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Puji dan syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan karunia-Nya berupa ilmu pengetahuan, kesehatan dan petunjuk, sehingga skripsi dengan judul “Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) periode 2016-2021)” 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 disampaikan kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan para sahabatnya.

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

1. Prof. Dr. Tulus Suryanto, MM., 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 yang senantiasa memberikan arahan dan kemudahan agar penulis dapat segera menyelesaikan skripsi ini.
3. Any Eliza M.Ak selaku Pembimbing Akademik I yang dengan tulus meluangkan waktunya dan mencurahkan pemikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis serta memberikan arahan juga motivasi, sehingga terselesaikannya skripsi yang baik dan benar dari penulis.
4. Yulistia Devi S.E., M.Ak selaku Pembimbing Akademik II yang meluangkan waktunya dan mencurahkan pemikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis serta memberikan arahan juga motivasi, sehingga terselesaikannya skripsi yang baik dan benar.

5. Bapak dan Ibu dosen selaku guru yang amat berjasa bagi penulis baik dalam memberikan ilmu, karakter, juga perubahan pola pikir dan sudut pandang.
6. Seluruh staff karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang turut berperan dalam penyelesaian studi penulis.
7. Perpustakaan Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung yang telah mempertemukan penulis dengan banyak jendela dunia.
8. Sahabat, teman-teman dan semua pihak yang tidak mampu penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan pula kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Semoga Allah SWT, selalu memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada Orang Tua, Bapak dan Ibu dosen, sahabat dan seluruh pihak yang terlibat. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan dalam penulisan skripsi ini. Hal ini tidak lain karena keterbatasan kemampuan, waktu dan biaya yang dimiliki. Untuk itu kiranya para pembaca dapat memberikan kritik, saran, dan masukan yang membangun guna melengkapi tulisan ini dan menjadikannya lebih baik lagi.

Bandar Lampung, Februari 2023  
Penulis

**M Dinal Mustopa**  
**1951030284**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
ABSTRAK .....	ii
ABSTRAC .....	iii
SURAT PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN .....	v
HALAMAN PENGESAHAN .....	vi
MOTTO .....	vii
PERSEMBAHAN.....	viii
RIWAYAT HIDUP .....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Penegasan Judul .....	1
B. Latar Belakang Masalah .....	3
C. Identifikasi dan Batasan Masalah .....	9
D. Rumusan Masalah .....	10
E. Tujuan Penelitian.....	11
F. Manfaat Penelitian .....	11
G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	12
H. Sistematika Penulisan.....	16
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGUJIAN HIPOTESIS..</b>	<b>19</b>

A. Landasan Teori.....	19
1. Teori Keagenan.....	19
2. Manajemen Laba.....	21
3. Independensi Dewan Komisaris .....	24
4. Efektivitas Komite Audit.....	25
5. Kualitas Audit .....	26
B. Pengajuan Hipotesis.....	27
1. Kerangka Pemikiran.....	27
2. Hipotesis .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>35</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	35
B. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	35
C. Jenis dan Sumber Data.....	36
D. Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Data.....	37
1. Populasi.....	37
2. Sampel.....	39
E. Definisi Operasional Variabel.....	41
1. Variabel Dependen (Y).....	41
2. Variabel Independen (X).....	42
F. Metode Pengumpulan Data .....	45
G. Metode Analisis Data .....	45
1. Uji Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Asumsi Klasik .....	46
3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
4. Pengujian Hipotesis .....	49

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
A. Deskripsi Data .....	52
1. Analisis Deskriptif.....	52
2. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	53
a. Uji Normalitas .....	54
b. Uji Multikolinearitas.....	55
c. Uji Heteroskedastisitas.....	56
3. Regresi Linier Berganda .....	57
4. Hasil Pengujian Hipotesis.....	58
a. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	58
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	60
c. Koefisien Determinasi (Adjusted R2) .....	61
B. Pembahasan .....	62
1. Pengaruh Independensi Dewan Komisaris terhadap manajemen laba.....	62
2. Pengaruh efektivitas komite audit terhadap manajemen laba .....	63
3. Pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba.....	65
4. Pengaruh secara simultan Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.....	67
5. Manajemen Laba dalam perspektif ekonomi islam.....	69
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>74</b>
A. Simpulan.....	74
B. Rekomendasi .....	75
<b>DAFTAR RUJUKAN.....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>80</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penelitian Terdahulu .....	13
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	37
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3.3 Proses Seleksi Sampel.....	40
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel.....	44
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif Data.....	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Parsial t.....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Simultan F .....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	61



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Uji Normal P-Plot.....	54



## DAFTAR LAMPIRAN

**Lampiran 1 Transformasi Data Olahan 2016-2021**

**Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif**

**Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik**

**Lampiran 4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda**

**Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis**



# BAB 1

## PENDAHULUAN

### A. Penegasan Judul

Pada Subbab ini menjadi awal untuk pemahaman sekaligus mempertegas judul skripsi ini agar tidak terdapat kesalahpahaman dalam menafsirkan judul skripsi tersebut. Penelitian yang akan dilakukan oleh penulis berjudul **Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba** (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar Jakarta Islamic Index 2016-2021). Adapun beberapa istilah yang perlu ditegaskan adalah sebagai berikut:

#### 1. Independensi

Independensi adalah sikap yang tidak mudah dipengaruhi, dan tidak memihak pada siapapun. Akuntan publik tidak dibenarkan memihak kepentingan siapapun. Akuntan publik berkewajiban untuk jujur tidak hanya kepada manajemen dan pemilik perusahaan, namun juga kepada kreditur dan pihak lain yang meletakkan kepercayaan atas pekerjaan akuntan publik.<sup>1</sup>

#### 2. Dewan Komisaris

Dewan Komisaris adalah bagian dari organ perusahaan yang bertugas dan bertanggungjawab secara kolektif untuk melakukan pengawasan dan memberikan nasihat kepada direksi serta memastikan bahwa perusahaan melaksanakan GCG.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Ni Putu Rina Damayanti dan Gde Bagus Brahma Putra, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan, Profitabilitas dan Independensi Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba", Jurnal Kharisma 4, no.1 (2022) : 195

<sup>2</sup> Ibid, 196

### 3. Efektivitas

Efektivitas adalah ukuran berhasil tidaknya pencapaian tujuan suatu organisasi mencapai tujuannya. Apabila suatu organisasi mencapai tujuan maka organisasi tersebut telah berjalan dengan efektif.<sup>3</sup>

### 4. Komite Audit

Komite Audit adalah komite yang dibentuk dari dewan direksi untuk bekerja, langsung dengan auditor baik yang independen maupun internal dengan perwakilan dari kegiatan akuntansi terkait kegiatan lainnya.<sup>4</sup>

### 5. Kualitas Audit

Kualitas Audit adalah pengumpulan dan evaluasi bukti tentang informasi untuk menentukan dan melaporkan derajat kesesuaian antara informasi itu dan kriteria yang telah ditetapkan, audit harus dilakukan oleh orang yang berkompoten dan independen.<sup>5</sup>

### 6. Manajemen Laba

Manajemen Laba adalah campur tangan pada saat pengerjaan laporan keuangan yang bermaksud dapat mendapatkan keuntungan pribadi.<sup>6</sup>

Berdasarkan beberapa penjelasan pengertian judul di atas, maka penulis akan mengungkapkan dan membahas secara lebih dalam mengenai **Pengaruh Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba** (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar Jakarta Islamic Index 2016-2021).

---

<sup>3</sup> Damaris Marpaung, “Analisis Efektivitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Dengan Kerumitan Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi”, Jurnal Akuntansi 14, no.2 (2021) : 4

<sup>4</sup> Ryu Ulina, Roza Mulyadi dan Mazda Eko, “Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba”, Jurnal Ekonomika 13, no.1 (2018) : 2

<sup>5</sup> Ingrid Christiani dan Yeterina Widi Nugrahanti, “Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba”, Jurnal Akuntansi dan Keuangan 16, no.1 (2021) : 54

<sup>6</sup> Ryu Ulina, Roza Mulyadi dan Mazda Eko, “Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba”, Jurnal Ekonomika 13, no.1 (2018) : 3

## B. Latar Belakang Masalah

Salah satu ukuran kinerja perusahaan yang sering digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan adalah laba yang dihasilkan perusahaan, laba tersebut diukur dengan dasar akrual. Kinerja manajemen perusahaan tercermin pada laba yang terkandung dalam laporan keuangan, sehingga informasi laba merupakan informasi yang penting sebagai dasar pengambilan keputusan investasi. Informasi laba ini sering menjadi target rekayasa tindakan oportunistik manajemen untuk memaksimalkan kepentingannya, sehingga dapat merugikan investor. Perilaku mengatur laba perusahaan sesuai dengan keinginan manajemen ini dikenal dengan istilah manajemen laba (*earnings management*).<sup>7</sup> Berdasarkan surat an-nisa ayat 29 dan Al Baqarah ayat 188 yang menjelaskan tentang independensi dewan komisaris yaitu:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُم بَيْنَكُم بِالْبَاطِلِ إِنَّكُمْ كُنْتُمْ عَشِيرًا صَدُوقًا  
 كُنْتُمْ تَجَارَةً عَنْتَرًا ضَمِيمًا وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ إِنَّكُمْ لَأَهْلَاءُ كُفْرٍ يَمَّا  
 “Wahai orang-orang yang beriman, janganlah kalian memakan harta-harta kalian di antara kalian dengan cara yang batil, kecuali dengan perdagangan yang kalian saling ridha. Dan janganlah kalian membunuh diri-diri kalian, sesungguhnya Allah itu Maha Kasih Sayang kepada kalian”(An- Nisa 29)

وَلَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُم بَيْنَكُم بِالْبَاطِلِ وَتُدْءُوا بِهَا إِلَى الْكُفْرِ لَتَأْكُلُوا مِنْهَا  
 يَقَامًا مَوْ إِلَّا لِنَاسٍ يَلْمِزُونَ أَنْتُمْ تَعْلَمُونَ

“Dan janganlah sebahagian kamu memakan harta sebahagian yang lain di antara kamu dengan jalan yang bathil dan (janganlah) kamu membawa (urusan) harta itu kepada hakim, supaya kamu dapat memakan sebahagian daripada harta

<sup>7</sup> Ingrid Christiani dan Yeterina Widi Nugrahanti, “Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba”, Jurnal Akuntansi dan Keuangan 16, no.1 (2021) : 52

benda orang lain itu dengan (jalan berbuat) dosa, padahal kamu mengetahui.” (Al-Baqarah: 188)

Manajemen laba timbul sebagai dampak persoalan keagenan yaitu ketidakselarasan kepentingan antara manajer dan pemilik perusahaan yang dikarenakan adanya asimetri informasi. Asimetri informasi adalah suatu kondisi dimana adanya ketidakseimbangan dalam perolehan informasi antara manajemen dan pemegang saham dimana manajemen memiliki informasi yang lebih dibanding dengan pihak eksternal.<sup>8</sup>

Salah satu kasus manajemen laba yang pernah terjadi di Indonesia dan pada perusahaan Jakarta Islamic Index (JII) yaitu pada perusahaan PT. Garuda Indonesia Tbk pada tahun 2018. Laporan keuangan PT. Garuda Indonesia Tbk (GIAA) 2018 sedang jadi sorotan karena perolehan laba bersih perusahaan yang dianggap janggal. Pada 2018 GIAA mencatatkan laba bersih US\$ 809,85 ribu atau setara Rp 11,33 miliar (kurs Rp 14.000). Laba itu berkat melambungnya pendapatan usaha lainnya yang totalnya mencapai US\$ 306,88 juta. Ternyata ada dua komisaris yang enggan menandatangani laporan keuangan itu. Mereka merasa keberatan dengan pengakuan pendapatan atas transaksi perjanjian kerja sama penyediaan layanan konektivitas Dalam Penerbangan, antara PT. Mahata Aero Teknologi dan PT. Citilink Indonesia. Pengakuan itu dianggap tidak sesuai dengan kaidah pernyataan standar akuntansi Keuangan (PSAK) nomor 23. Sebab manajemen Garuda Indonesia mengakui pendapatan dari Mahata sebesar US\$ 239.940.000, yang diantaranya sebesar US\$ 28.000.000 merupakan bagian dari bagi hasil yang didapat dari PT Sriwijaya Air. Padahal uang itu masih dalam bentuk piutang, namun diakui perusahaan masuk dalam pendapatan.<sup>9</sup>

Laporan Keuangan merupakan media komunikasi yang digunakan untuk menghubungkan pihak-pihak yang berkepentingan terhadap perusahaan. Laporan keuangan merupakan salah satu sumber utama informasi keuangan yang

---

<sup>8</sup> Ibid, 53

<sup>9</sup> Ibid, 54

penting bagi sejumlah pemakai dalam pengambilan keputusan ekonomi. Laporan keuangan juga merupakan sarana untuk mempertanggung jawabkan apa yang dilakukan oleh manajer atas sumber daya pemilik. Informasi laba menjadi bagian dari laporan keuangan yang dianggap paling penting, karena informasi tersebut secara umum dipandang sebagai representasi kinerja manajemen pada periode tertentu.<sup>10</sup>

Kasus kecurangan dalam akuntansi didunia bisnis terkait dengan laporan keuangan semakin berkembang terutama pada perusahaan-perusahaan yang *go public*. Hal tersebut banyak terjadi baik didalam negeri maupun diluar negeri, sehingga kasus tersebut semakin menarik perhatian dari para *stakeholders*. Informasi mengenai laba merupakan informasi yang bisa dikatakan penting untuk dapat dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan oleh para investor yang ingin berinvestasi, namun informasi mengenai laba ini seringkali menjadi target rekayasa dari manajemen perusahaan untuk memaksimalkan kepentingannya, sehingga dapat merugikan pihak eksternal seperti investor, kreditor dan lain-lain. Dalam informasi yang lainnya, laba juga seringkali disalahgunakan oleh manajemen perusahaan untuk kepentingan dirinya sendiri atau kelompok dalam memaksimalkan kepuasannya.<sup>11</sup>

Dewan komisaris yang independen secara umum memiliki pengawasan yang lebih baik terhadap manajemen karena dewan komisaris ialah pihak yang berasal dari luar perusahaan yang mampu melakukan pengawasan terhadap perusahaan secara keseluruhan.<sup>12</sup>

---

<sup>10</sup> Ni Putu Rina Damayanti dan Gde Bagus Brahma Putra, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan, Profitabilitas dan Independensi Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba", Jurnal Kharisma 4, no.1 (2022) : 194

<sup>11</sup> Arri Wiryadi dan Nurzi Sebrina, "Pengaruh Asimetri Informasi, Kualitas Audit, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba," Jurnal WRA 1, no.2 (2017) : 156

<sup>12</sup> Febrina Claudya Tambunan dan Etna Nur Afni Yuyetta, " Analisis Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Manajemen Laba Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Non-

Komite audit merupakan salah satu faktor agar praktik dari manajemen laba (*earnings management*) dapat berkurang atau diminimalisir maka dibentuklah komite audit. Dimana, didalam sebuah perusahaan akan berperan untuk dapat mengawasi pengelolaan perusahaan agar lebih baik dengan melakukan proses atas informasi keuangan seperti laporan keuangan sehingga dapat membantu manajemen dalam mengambil suatu tindakan.<sup>13</sup>

Dalam menilai kewajaran sebuah laporan keuangan dibutuhkan seorang auditor yang dapat mendeteksi kemungkinan adanya salah saji material yang terjadi pada laporan keuangan, apakah memang disebabkan karena kekeliruan atau memang adanya kecurangan yang dilakukan. Audit yang berkualitas tinggi dapat mencegah adanya tindakan praktik manajemen laba.<sup>14</sup>

*International Accounting Standards Board Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements* menjabarkan tujuan laporan keuangan ialah untuk memberikan informasi tentang posisi keuangan, kinerja dan perubahan posisi keuangan suatu entitas yang berguna bagi pengguna untuk mengambil keputusan ekonomi. Salah satu informasi akuntansi yang berguna dalam pengambilan keputusan ialah informasi mengenai laba. Laporan Laba/Rugi ialah salah satu komponen penting dari laporan keuangan karena mengandung informasi laba yang dianggap berguna bagi pengguna laporan keuangan.<sup>15</sup>

Menurut *Statement of Financial Accounting Concept* (SFAC) No.1, informasi laba ialah salah satu indikator untuk mengukur kinerja manajemen, yang membantu prinsipal

---

Finansial Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019” Jurnal Ekonomika no.3 (2021) : 56

<sup>13</sup> Ibid, 57

<sup>14</sup> Ibid, 58

<sup>15</sup> Irma Paramita Sofia dan Verliani Dasmaran, “Efektifitas Peran Komite Audit Dan Kualitas Audit Dalam Mempengaruhi Manajemen Laba Di Indonesia” no.16 (2021): 65

dalam mengevaluasi earnings power perusahaan pada masa depan. Namun, *fleksibilitas* yang melekat pada standar akuntansi dapat membantu manajer memanfaatkannya dan memberikan informasi yang salah. Tindakan manajemen yang mementingkan kepentingan sendiri dilakukan dengan mengatur laba sesuai keinginannya disebut dengan manajemen laba. *Schipper* mengemukakan bahwa manajemen laba ialah suatu kondisi bagi manajemen untuk melakukan intervensi dalam proses penyusunan laporan keuangan sehingga laba dapat diratakan, dinaikkan, dan diturunkan.<sup>16</sup>

Manajemen laba terjadi karena penggunaan dasar akrual dalam proses penyusunan laporan keuangan. Menurut *Stolowy & Breton*, manajemen laba ialah bentuk aktivitas manipulasi akuntansi. Manajemen laba dapat terjadi sebagai dampak dari masalah agensi, yaitu adanya konflik kepentingan antara *principal* dengan *agent*. Adanya konflik ini menyebabkan manajer menggunakan *fleksibilitas* yang sesuai dengan *Statement of Financial Accounting Standard (SFAS)* untuk menciptakan distorsi dalam laba yang dilaporkan yang disebut sebagai manajemen laba oportunistik.<sup>17</sup>

Manajemen laba oportunistik disebabkan adanya konflik agensi yang timbul antara prinsipal dengan agen, yang saat ini telah berkembang dan terbagi menjadi Tipe I dan Tipe II. Tipe I menjelaskan masalah Agensi antara prinsipal sebagai pemilik dengan agen sebagai pelaksana perusahaan, sedangkan tipe II menjelaskan masalah agensi antara pemegang saham mayoritas sebagai *controlling* dengan pemegang saham minoritas. Manajemen laba yang oportunistik ini dapat dicegah dengan menerapkan *good corporate governance*. Topik mengenai mekanisme tata kelola perusahaan menarik perhatian yang cukup besar di dalam dunia akademik. Ada 2 alasan yang menjelaskan mengapa mekanisme tata kelola perusahaan mampu menarik perhatian

---

<sup>16</sup> Ibid, 66

<sup>17</sup> Ryu Ulina, Roza Mulyadi dan Mazda Eko, "Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba", *Jurnal Ekonomika* 13, no.1 (2018) : 5

di dunia akademik, yaitu: pertama, adanya tekanan dari globalisasi, teknologi yang terbaru, juga adanya faktor dari sosial dan budaya lingkungan yang mendorong tata kelola perusahaan yang baik, serta tekanan untuk meningkatkan transparansi dari informasi keuangan. Kedua, terjadinya skandal keuangan perusahaan di beberapa perusahaan ternama seperti Enron, WorldCom, Sunbeam, Waste Management, dll yang melahirkan sebuah krisis kepercayaan terkait reliabilitas dari informasi keuangan.<sup>18</sup>

Dewan komisaris yang independen secara umum memiliki pengawasan yang lebih baik terhadap manajemen karena dewan komisaris ialah pihak yang berasal dari luar perusahaan yang mampu melakukan pengawasan terhadap perusahaan secara keseluruhan. Peran komite audit dalam memastikan kualitas pelaporan keuangan perusahaan telah diteliti dengan cermat karena adanya skandal *high-profile accounting*. Penelitian terdahulu menunjukkan bahwa kualitas audit yang lebih tinggi dan komite audit dikaitkan dengan kualitas laba yang lebih tinggi.<sup>19</sup>

Penelitian yang dilakukan oleh Alfandri Eka Putra, Sri Mintarti dan Ferry Diyanti mengatakan bahwa dewan komisaris berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dan komite audit berpengaruh terhadap manajemen laba<sup>20</sup> Serta penelitian dari Agil Joko Triantoro menyebutkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.<sup>21</sup> Dari penelitian terdahulu diatas terdapat kesenjangan penelitian yang timbul, oleh karena itu penulis akan melanjutkan

---

<sup>18</sup> Ibid, 6

<sup>19</sup> Ninta Katharina dan Astri Verina, "Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba", *Journal Of Social Science Research* 2, no.2 (2022) : 72

<sup>20</sup> Alfandri Eka Putra, Sri Mintarti dan Ferry Diyanti, "Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Leverage terhadap Manajemen Laba", *Jurnal Ilmu Akuntansi* 4, no. 4 (2019): 1-15

<sup>21</sup> Agil Joko Triantoro, "Pengaruh Dewan Komisaris dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba", *Jurnal Akuntansi* 1, no,1 (2017): 15

penelitian dari kesenjangan yang terjadi dan akan melakukan kajian lebih lanjut dalam penelitian ini.

Fokus penelitian ini ialah dewan komisaris, komite audit dan auditor eksternal yang berperan sebagai pihak yang mengawasi pelaporan keuangan sehingga terlepas dari praktik manajemen laba yang dilakukan pihak manajemen perusahaan di Indonesia. Perusahaan-perusahaan di Indonesia memiliki struktur kepemilikan saham yang terkonsentrasi sehingga penelitian ini menyangkut Masalah Agensi II yang mendorong pihak manajemen melakukan praktik manajemen laba. Penelitian ini akan menguji independensi dewan komisaris, efektivitas peran komite audit dan peran auditor eksternal dalam memperkuat hubungan komite audit terhadap manajemen laba. Untuk itu peneliti ingin mencari tahu apakah Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit dan Kualitas Audit berpengaruh Terhadap Manajemen Laba

### **C. Identifikasi dan Batasan Masalah**

Dari uraian latar belakang masalah yang telah penulis paparkan diatas, maka dapat diidentifikasi permasalahan sebagai berikut; Kasus kecurangan dalam akuntansi di dunia bisnis terkait dengan laporan keuangan semakin berkembang terutama pada perusahaan-perusahaan yang *go public*. Hal tersebut banyak terjadi baik didalam negeri maupun diluar negeri, sehingga kasus tersebut semakin menarik perhatian dari para *stackholders*. Informasi mengenai laba merupakan informasi yang bisa dikatakan penting untuk dapat dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan oleh para investor yang ingin berinvestasi, namun informasi mengenai laba ini seringkali menjadi target rekayasa dari manajemen perusahaan untuk memaksimalkan kepentingannya, sehingga dapat merugikan pihak eksternal seperti investor, kreditor dan lain-lain.

Dewan komisaris yang independen secara umum memiliki pengawasan yang lebih baik terhadap manajemen karena dewan komisaris ialah pihak yang berasal dari luar perusahaan

yang mampu melakukan pengawasan terhadap perusahaan secara keseluruhan.

Komite audit merupakan salah satu faktor agar praktik dari manajemen laba (*earnings management*) dapat berkurang atau diminimalisir maka dibentuklah komite audit. Dimana, didalam sebuah perusahaan akan berperan untuk dapat mengawasi pengelolaan perusahaan agar lebih baik dengan melakukan proses atas informasi keuangan seperti laporan keuangan sehingga dapat membantu manajemen dalam mengambil suatu Tindakan. Dalam menilai kewajaran sebuah laporan keuangan dibutuhkan seorang auditor yang dapat mendeteksi kemungkinan adanya salah saji material yang terjadi pada laporan keuangan, apakah memang disebabkan karena kekeliruan atau memang adanya kecurangan yang dilakukan.

Fokus penelitian ini ialah dewan komisaris, komite audit dan auditor eksternal yang berperan sebagai pihak yang mengawasi pelaporan keuangan sehingga terlepas dari praktik manajemen laba yang dilakukan pihak manajemen perusahaan di Indonesia yaitu Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2016-2021.

#### **D. Rumusan Masalah**

Berdasarkan identifikasi dan batasan masalah yang telah di paparkan di atas, maka dapat dirumuskan permasalahan sebagai berikut:

1. Apakah Independensi Dewan Komisaris berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) 2016-2021?
2. Apakah Efektifitas Komite Audit berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) 2016-2021?
3. Apakah Kualitas Audit berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) 2016-2021 ?
4. Apakah Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit dan Kualitas Audit berpengaruh secara

- simultan terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) 2016-2021?
5. Bagaimana pandang perspektif ekonomi islam terhadap manajemen laba?

### **E. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah peneliti rumuskan di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh Independensi Dewan Komisaris berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) 2016-2021.
2. Untuk mengetahui pengaruh Komite Audit berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) 2016-2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh Kualitas Audit berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) 2016-2021
4. Untuk mengetahui pengaruh Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit dan Kualitas Audit berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) 2016-2021
5. Untuk mengetahui pandangan perspektif ekonomi islam terhadap manajemen laba.

### **F. Manfaat Penelitian**

Dari hasil penelitian yang dilakukan maka di harapkan dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak, antara lain:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan menambah pemahaman dan wawasan tentang studi auditing, serta menjadi sarana untuk menerapkan teori-teori yang didapatkan dari bangku kuliah ke dalam penelitian yang nyata, sehingga penulis dapat mengetahui

masalah dan fakta yang terjadi dilapangan, terkhusus mengenai pajak penghasilan badan terutang suatu perusahaan.

## 2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan kepada perusahaan terkait variabel yang dapat mempengaruhi Manajemen Laba dan konsekuensi yang diperoleh atas kebijakan yang di ambil oleh perusahaan.

## 3. Bagi Pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber referensi bagi penelitian di masa yang akan datang, khususnya untuk mahasiswa program studi Akuntansi Syariah yang akan melakukan penelitian sejenis mengenai pengaruh independensi dewan komisaris, efektivitas komite audit, dan kualitas audit terhadap manajemen laba

## **G. Kajian Terdahulu Yang Relevan**

Untuk melakukan penelitian lebih lanjut, maka penulis menguraikan beberapa penelitian terdahulu yang ruang lingkupnya berhubungan dengan penelitian ini. Namun terdapat perbedaan variabel, objek, dan periode waktu yang digunakan berbeda sehingga antara penelitian terdahulu dan penelitian saat ini terdapat banyak hal yang tidak sama sehingga dapat melengkapi satu sama lain. Berikut ini ringkasan beberapa penelitian terdahulu yang berkaitan dengan “Pengaruh Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar Jakarta Islamic Index 2016-2021).

Tabel 1.1

**Penelitian Terdahulu**

No	Judul Penelitian/ Peneliti/ Tahun	Variabel dan Metode Penelitian		Hasil Penelitian
		Persamaan	Perbedaan	
1	Analisis Efektivitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Dengan Kerumitan Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi / Damaris Marpaung / 2021	Menggunakan variabel independen Efektivitas Komite Audit dan variabel dependen Manajemen Laba	Menggunakan metode kuantitatif, menambahkan variabel Independensi Dewan Komisaris dan Kualitas Audit, objek penelitian di perusahaan yang terdaftar pada Jakarta Islamic Index (JII), serta periode tahun 2016-2021.	Efektivitas komite audit yang diukur berdasarkan karakteristik aktivitas, ukuran dan kompetensi berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba yang diukur menggunakan <i>performance d matched model</i> Kothari pada perusahaan sektor hotel dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018

2	<p>Analisis Independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Manajemen Laba Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Finansial Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019) / Febrina Claudya Tambunan dan Etna Nur Afni Yuyetta / 2021</p>	<p>Menggunakan variabel independensi Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit, Dan Kualitas Audit serta variabel dependen manajemen laba</p>	<p>Menggunakan kuantitatif, objek penelitian di perusahaan yang terdaftar pada Jakarta Islamic Index (JII), serta periode tahun 2016-2021.</p>	<p>Berdasarkan pengujian yang dilakukan, independensi dewan komisaris dan efektivitas komite audit menunjukkan pengaruh negatif signifikan terhadap praktik manajemen laba.</p>
3	<p>Efektifitas Peran Komite</p>	<p>Menggunakan variabel</p>	<p>Menambahkan variabel</p>	<p>Dapat disimpulkan bahwa</p>

	Audit Dan Kualitas Audit Dalam Mempengaruhi Manajemen Laba Di Indonesia/ Irma Paramita Sofia dan Verliani Dasmaran/ 2021	independen Efektivitas Komite Audit, Dan Kualitas Audit, serta variabel dependen manajemen laba	Independensi Dewan Komisaris, objek penelitian di perusahaan yang terdaftar pada Jakarta Islamic Index (JII), serta periode tahun 2016-2021.	model regresi atas variabel kualitas audit dan komite audit secara bersama-sama (simultan) berpengaruh terhadap manajemen laba.
4	Pengaruh Kualitas Audit Dan Keefektifan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba / Dewi Refianingrum Muthmainnah / 2020	Menggunakan variabel Independen Kualitas Audit Dan Keefektifan Komite Audit serta variabel dependen manajemen laba	Menambahkan variabel Independen Kualitas Audit, objek penelitian di perusahaan yang terdaftar pada Jakarta Islamic Index (JII), serta periode	Dari hasil uji statistik t memperlihatkan independensi komite audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba.

			tahun 2016-2021.	
5	Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Kualitas Internal dan Eksternal Audit terhadap Manajemen Laba / Yunni Anzelya dan Kurniawati / 2020	Menggunakan variabel independen Efektivitas Komite Audit, Kualitas Internal, serta variabel dependen manajemen laba	Menambahkan variabel Independensi Dewan Komisaris, objek penelitian di perusahaan yang terdaftar pada Jakarta Islamic Index (JII), serta periode tahun 2016-2021.	Efektivitas komite audit yang dilakukan dengan melakukan pertemuan bersama dengan internal dan eksternal audit yang bertujuan menelaah setiap informasi yang berhasil didapatkan dari proses audit yang dilakukan, mampu menurunkan potensi perusahaan

Sumber : Data diolah, 2022

## H. Sistematika Penulisan

Agar penulisan skripsi ini mudah dipahami dan memenuhi syarat penulisan, maka penyusunannya dibagi dalam beberapa tahapan, dimana satu bab dengan bab yang

lain merupakan satu alur yang saling berkaitan, sistematika penulisan tersebut adalah sebagai berikut:

### **BAB I PENDAHULUAN**

Pada bab ini berisi uraian mengenai penegasan judul, latar belakang masalah, identifikasi dan batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penulisan, manfaat penelitian, kajian penelitian terdahulu yang relevan, serta sistematika penulisan.

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

Pada bab ini berisi uraian mengenai landasan teori yang digunakan dalam penelitian ini meliputi teori agensi, teori *stakeholder*, teori pajak, pajak penghasilan badan, perlawanan pajak, biaya operasional, profitabilitas, capital intensity, penyusutan aset tetap dalam pajak dan Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI), serta pengajuan hipotesis.

### **BAB III METODE PENELITIAN**

Pada bab ini berisi uraian mengenai metode penelitian yang digunakan, meliputi waktu dan tempat penelitian, jenis dan sifat penelitian, populasi, sampel dan teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel, instrumen penelitian, uji prasyarat analisis, model estimasi data panel, pemilihan model estimasi data panel, serta uji hipotesis.

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

Pada bab ini berisi tentang pengujian hipotesis yang diajukan oleh penulis, serta pembahasan terkait hasil penelitian dan analisis menggunakan alat uji yang terpilih.

### **BAB V PENUTUP**

Pada bab ini berisi kesimpulan yang diperoleh dari hasil analisis dan pembahasan, dan juga

saran yang diberikan oleh penulis yang berkaitan dengan pembahasan dalam penelitian ini.



## BAB V

### PENUTUP

#### A. Simpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh independensi dewan komisaris, efektivitas komite audit dan kualitas audit terhadap manajemen laba (Studi kasus pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2016-2021. Data dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diolah dengan menggunakan softwarw SPSS 23 dengan metode regresi linier berganda, maka peneliti menarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi dewan komisaris, efektivitas komite audit dan kualitas audit secara simultan bersama-sama berpengaruh terhadap manajemen laba.
2. Independensi dewan komisaris berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) selama periode 2016-2021. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dengan adanya peran dewan komisaris dapat menurunkan praktik manajemen laba. Keefektifan dewan komisaris dalam menjalankan tugasnya dapat dilihat dari aktivitas, jumlah anggota, independensi serta kompetensi dewan komisaris.
3. Efektivitas komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) selama periode 2016-2021. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa keberadaan komite audit belum dapat mengurangi tindakan manajemen laba yang terjadi di perusahaan meskipun keharusan akan adanya komite audit telah muncul beberapa tahun yang lalu.
4. Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) selama periode 2016-2021. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa praktik manajemen laba terjadi

karena perusahaan memiliki keinginan agar kinerja keuangan perusahaan tampak bagus dimata calon investor, namun mengabaikan keberadaan auditor Big-4. Selain itu dengan adanya keberadaan auditor Big-4 bukan untuk mengurangi manajemen laba, tetapi lebih kepada peningkatan kredibilitas laporan keuangan dengan mengurangi gangguan yang ada didalamnya sehingga bisa menghasilkan laporan keuangan yang lebih handal.

5. Sesuai dengan perspektif ekonomi islam adalah Praktek manajemen laba tidak termasuk dalam manipulasi atau fraud, namun jelas dalam prespektif ekonomi Islam hal tersebut tidaklah diperbolehkan dan Bisnis yang dilakukan dalam syariat Islam tidak hanya berorientasi pada keuntungan saja namun juga berorientasi pada kejelasan, kejujuran, keridhoan antar pelaku bisnis dan keberkahan dalam transaksi bisnis.

## **B. Rekomendasi**

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, peneliti berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak tertentu sesuai dengan tujuannya. Maka rekomendasi yang dapat diberikan sebagai berikut :

### **1. Bagi Perusahaan**

Agar dapat menjadi bahan untuk menambah pengetahuan dan wawasan mengenai pajak penghasilan badan terutang, perusahaan diharapkan dapat mengelola manajemen laba, dewan komisaris, efektivitas komite audit dan kualitas audit perusahaan dengan bijak dan baik.

### **2. Bagi Peneliti Selanjutnya**

Diharapkan untuk peneliti selanjutnya yaitu menambah periode pengamatan agar memperoleh sampel yang lebih besar, menambah variabel lain yang dapat mempengaruhi manajemen laba sehingga hasil yang didapatkan bervariasi serta memahami setiap aspek-aspek pertanyaan yang ada agar perbedaan persepsi penilaian dapat dikurangi, sehingga data yang dihasilkan lebih valid

## DAFTAR RUJUKAN

### JURNAL

- Andanasari, Nuraini Dan Ayu Chairina Laksmi. 2017. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Pertambangan. Simposium Nasional/ Akuntansi XX, Jember. 2017.
- Agustina, D. 2013. Pengaruh Faktor Good Corporate Governance, Free Cash Law, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*. Vol. 15 Hal. 27-42.
- Alfiyasahra, N.. & Challen, A. E. (2020). Pengaruh Kualitas Komite Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Manajemen Laba, *Jurna/ Akuntansi Indonesia*, 9(1), 37. <https://doi.org/10.30659,rjai.9.1.37-51>
- Amalia, BY & Mah Didik. 2017. pengaruh konsentrasi kepemilikan. kepemilikan institusional, proporsi devvan kpmisaris independen, dan frekuensi rapat komite audit terhadap praktik manajemen laba. *Diponegoro journal of accounting* 6(3). 1-14.
- Arifin, levania dan nicken destriana. 2016. pengaruh firm size, corporate governance, dan karakteristik perusahaan terhadap manajemen laba. *jurnal bisnis dan akuntansi*, vol. 18, no. 184-93.
- Cantika, M. B., & Jin. T. F. (2020). Pengaruh komite audit, struktur perusahaan. ukuran perusahaan, dan ukuran dewan direksi terhadap manajemen laba. *Journal Of Financia' Economics* 01(01). 1—10.  
<https://repository.tsm.ac.id/publications/323729/pengaruh-komite-auditstruktur-perusahaan-ukuran-perusahaan-dan-ukuran-dewan-dir>
- Chen. Y Sains, LJ., & Nasional, Y. (2020). Manajemen Laba Dan Karakteristik Pengaruh Komite Audit , Komisaris Independen : Bukti Dari. 21(2). 569—587.

- Dewan, R., Dan, K., & Ghozali, I. (2017). Pengaruh Ukuran Komite Audit. *Audit Eksternal, Jurnal Rapat Komite Audit, Jurnal Rapat Dewan Komisaris Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014)*.
- Renanda V. (2019). Pengaruh Ukuran Komite Audit, Audit Eksternal, Jumlah Rapat Komite Audit, Jumlah Rapat Dewan Komisaris Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2014), 6(2), 91-102.
- Dwiharyadi, A. (2017). Pengaruh Keahlian Akuntansi Dan Keuangan Komite Audit Dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba (The Impact of Accounting and Finance Expertise of Audit Committee and Board of Commissioner on Earnings Management). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 14(1), 75—93. <http://jaki.ui.ac.id/index.php/home/article/view/646>.
- Fatmawati, Y. (2018). Pengaruh mekanisme good corporate governance terhadap manajemen laba (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2011-2015). *jurnal akuntansi universitas padang*, 6(3), 1-28,
- Felicya, C. & Sutrisno, P. (2020). the effect of company characteristic, ownership structure and audit quality on earnings management. *jurnal bisnis dan akuntansi*. 22(1), 129-138.
- Herawaty, Vinola. 2006. peran praktek corporate governance sebagai variabel moderating dari pengaruh earnings management terhadap nilai perusahaan. *simposium nasional akuntansi XI*.
- Jensen, Michael C. dan W.H Meckling. 1967. theory of the firm : managerial behavior, agency cost and ownership structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305-360.

- Karina, R. (2020). Péngaruh karakteristik komite audit dan auditor eksternal terhadap praktik manajemen laba di indonesia. *Forum Ekonomi*, 22(2), 307— 318.  
<http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/FORMEKON/OMI/article/view/7304>
- Kirana, D. J., Wibawaningsih, E. J. , Wijayanti, A., Pembangunan, U. , Veteran, N. , & Kirana. D. J. (2020). PENGELOLAAN Penulis yang sesuai: Abstrak : Penelitian ini menguji apakah corporate pemerintah dan mekanisme tata kelola dalam membatasi manajemen laba . Pengantar Para pene/iti mulai meneliti manajemen laba sejak Jensen dan Meckling Kualitas Audit dan Manajemen Laba Reputasi Kantor Audit Reputasi auditor dapat diukur dengan mengidentifikasi apakah sebuah perusahaan audit 1(1999),156— 168. <https://doi.org/10.38035/JAFM>
- Lestari, E., Murtanto, M. (2018). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Dan Komite Audit, StrukturKepemilikan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Media Riset Akuntansi. Auditing & Infonnasi*, 17(2), 97. <https://doi.org/10.25105,mraai.v17i22063>
- M. Mawardi Cholid, Diana Nur, H. U. (2020). Pengaruh Keahlian Akuntansi Dan Keahlian KeuanganPada Komite Audit Dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 09(02), 47—57,
- Nuryana, O. Y., & Surjandari, D. A. (2019). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, danManajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.
- OJK. 2015. Peraturan otoritas jasa keuangan nomor 55/POJK.04/2015 tentang pembentukan dan pedoman pelaksanaan kerja komite audit, 1-29.
- Prastiti, Anindyah, dan wahyu meiranto. 2013. pengaruh karakteristik dewan komisaris dan komiteaudit terhadap manajemen laba. diponegoro journal of accounting, vol.2.

No.4, 1-12.

Putri, N. G. , & NR, E. (2019). pengaruh Keahlian Akuntansi Komite Audit Dan Dewan Komisaris Wanita Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun.

Ninta Katharina, Astri Verina Tambunan. 2017. Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa EfekIndonesia (BEI) Periode 2018-2020). *Journal of social science research* 2, no. 2: 71-83

Ni Putu Rina Damayanti, Ni Nyoman Ayu Suryandari dan Gde Bagus Brahma Putra. 2022. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan, Profitabilitas Dan Kompetensi Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Kharisma* 4, no.1: 194-204

Ingrid Christiani dan Yeterina Widi Nugrahanti. 2017. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 16, no.1: 52-62

Arri Wiryadi dan Nurzi Sebrina. 2017. Pengaruh Asimetri Informasi, Kualitas Audit dan Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal WRA* 1, no.2: 155-180

Ryu Ulina dan Roza Mulyadi. 2018. Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Titayasa Ekonomika* 13, no. 1: 1-26