

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **1.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh karakteristik komite audit (ukuran komite audit, keahlian komite audit, dan keberagaman gender komite audit) terhadap kualitas laba dengan auditor eksternal sebagai variabel moderasi. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur, properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Pemilihan sampel secara *purposive sampling* diperoleh sebanyak 79 perusahaan infrastruktur, properti dan *real estate* dengan periode selama 5 tahun yaitu 2018-2022, sehingga diperoleh sebanyak 395 data pengamatan.

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa ukuran komite audit berpengaruh negatif terhadap kualitas laba, keahlian komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, keberagaman gender komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, auditor eksternal mampu memoderasi pengaruh ukuran komite audit terhadap kualitas laba, auditor eksternal tidak mampu memoderasi pengaruh keahlian komite audit terhadap kualitas laba, auditor eksternal tidak mampu memoderasi pengaruh keberagaman gender komite audit terhadap kualitas laba.

## **1.2 Implikasi Penelitian**

Berdasarkan pada uraian pembahasan hasil penelitian, maka implikasi penelitian, sebagai berikut:

### **1.2.1 Implikasi Teoretis**

Hasil penelitian ini menemukan bahwa ukuran komite audit berpengaruh negatif terhadap kualitas laba. Komite audit dengan jumlah anggota yang banyak akan menyebabkan timbulnya masalah komunikasi antar anggota, sehingga akan menghambat pengambilan keputusan tepat waktu, hal ini menyebabkan penurunan efektivitas pengawasan pelaporan keuangan yang dapat berdampak pada penurunan kualitas laba perusahaan. Temuan ini mendukung teori agensi, di mana pengawasan yang tidak efektif oleh komite audit akan memberikan lebih banyak ruang bagi manajemen untuk melakukan tindakan oportunistik yang dapat menurunkan kualitas laba.

### **1.2.2 Implikasi Praktis**

Bagi perusahaan, diharapkan temuan penelitian ini dapat digunakan sebagai salah satu pertimbangan dalam menetapkan jumlah anggota komite audit. Penentuan jumlah anggota komite audit harus disesuaikan dengan kompleksitas perusahaan dengan mempertimbangkan efektivitas dalam pengawasan dan pengambilan keputusan, sehingga dapat meningkatkan kualitas informasi yang disajikan.

## **1.3 Keterbatasan**

Penelitian terkait kualitas laba yang sudah dilakukan memiliki beberapa keterbatasan. Keterbatasan ini dapat digunakan oleh peneliti selanjutnya sebagai

referensi untuk penelitian yang lebih baik. Keterbatasan dalam penelitian ini, sebagai berikut:

1. Periode pada penelitian ini hanya 5 tahun yaitu tahun 2018-2022. Keterbatasan periode ini tentunya dapat mempengaruhi hasil penelitian.
2. Sampel penelitian hanya dilakukan pada perusahaan sektor infrastruktur, properti dan *real estate*.
3. Masih terdapat variabel-variabel karakteristik komite audit yang lain seperti independensi komite audit, frekuensi rapat komite audit, dan lain-lain yang dapat mempengaruhi kualitas laba.

#### **1.4 Saran**

Berdasarkan dari keterbatasan penelitian di atas, maka terdapat saran bagi peneliti selanjutnya yaitu sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambahkan periode penelitian untuk meningkatkan ketepatan dan akurasi hasil penelitian.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk memperluas sampel penelitian.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambahkan variabel selain karakteristik komite audit, seperti karakteristik dewan komisaris, struktur kepemilikan, dan sebagainya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik Buku 5* (5th ed.). Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Agyei-Mensah, B. K., & Yeboah, M. (2019). Effective Audit Committee, Audit Quality and Earnings Management: Evidence from the Ghana Stock Exchange. *International Journal of Managerial and Financial Accounting*, 11(2), 93–112. <https://doi.org/10.1504/IJMFA.2019.099765>
- Amin, A., Lukviarman, N., Suhardjanto, D., & Setiany, E. (2018). Audit Committee Characteristics and Audit-Earnings Quality: Empirical Evidence of the Company with Concentrated Ownership. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 7(1), 18. <https://www.researchgate.net/publication/322220350>
- Anggrainy, L. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(6), 1–20.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Jilid 1* (15th ed.). Jakarta: Erlangga.
- Astuti, D. D., Surbakti, L. P., & Wijayanti, A. (2021). Pengaruh Independensi dan Keahlian Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Riil dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(4), 345–358. <https://doi.org/10.35912/jakman.v2i4.564>
- Astuti, T. Y., Nugraha, G. A., & Octisari, S. K. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020. *Majalah Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*, 19(1), 107–118. <https://doi.org/10.55303/mimb.v19i1.146>
- Azizah, N. N., & Khairudin, K. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba. *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 20(2), 195. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v20i2.13396>
- Badolato, P. G., Donelson, D. C., & Ege, M. (2014). Audit Committee Financial Expertise and Earning Management: The Role of Status. *Journal of Accounting and Economics*, 58(2–3), 208–230. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.08.006>
- Banjarnahor, D. (2023). *Diduga Manipulasi, Ini Keanihan Laporan Keuangan*

- Waskita Karya.* Bloombergtechnoz.Com.  
<https://www.bloombergtechnoz.com/detail-news/8588/diduga-manipulasi-ini-keanehan-laporan-keuangan-waskita-karya>
- Bawoni, T., & Shodiq, M. J. (2020). Pengaruh Likuiditas, Alokasi Pajak Antar Periode Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba. *Prosiding Konferensi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU)*, 3, 790–809.
- Bawuah, I. (2024). Audit Committee Effectiveness, Audit Quality and Earnings Management: Evidence from Ghana. *Cogent Business and Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2315318>
- Bilal, Chen, S., & Komal, B. (2018). Audit Committee Financial Expertise and Earnings Quality: A Meta-Analysis. *Journal of Business Research*, 84, 253–270. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2017.11.048>
- Canovala, V., Setiawan, A., Wirawan, S., & Djajadikerta, H. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Laba, Ukuran Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *INNOVATIVE: Journal of Social Science Research*, 3(4), 5863–5879.
- Cug, J., & Cugova, A. (2021). Relationship between Earnings Management and Earnings Quality in the Globalized Business Enviroment. *SHS Web of Conferences 92, 02011*. <https://doi.org/10.1051/shsconf/20219202011>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Independence, “Low Balling”, and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics*, 3, 113–127. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90009-4](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90009-4)
- Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2010). Understanding Earnings Quality: A Review of the Proxies, Their Determinants and Their Consequences. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 344–401. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.001>
- Dewi, I. G. A. S., Endiana, I. D. M., & Arizona, P. E. (2020). Pengaruh Leverage, Investment Opportunity Set (IOS), dan Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kharisma*, s(1).
- Dimas. (2023). *Ajaib, Awalnya Rugi Kok Jadi Laba, PT NKE Diduga Manipulasi Revisi Laporan Keuangan: OJK dan BEI Harus Usut Tuntas!* Disway.Id. <https://disway.id/read/709223/ajaib-awalnya-rugi-kok-jadi-laba-pt-nke-diduga-manipulasi-revisi-laporan-keuangan-ojk-dan-bei-harus-usut-tuntas>
- Din, N. U., Cheng, X., Ahmad, B., Sheikh, M. F., Adedigba, O. G., Zhao, Y., & Nazneen, S. (2021). Gender Diversity in the Audit Committee and the Efficiency of Internal Control and Financial Reporting Quality. *Economic*

*Research-Ekonomika Istrazivanja*, 34(1), 1170–1189.  
<https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1820357>

- Endraswati, H. (2016). *Woman As Board of Commisioner dan Kinerja Perbankan Syariah di Indonesia* (1st ed.). Phoenix Publisher.
- Fitriana, N., Kamaliah, & Indarwati, N. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Volatilitas Penjualan, dan Komite Audit terhadap Kualitas Laba dengan Asimetri Informasi sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017). *Jurnal Tepak Manajemen Bisnis*, 11(1), 189–209.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawansyah, H. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Fairness*, 9(3), 229–244.  
<https://doi.org/10.33369/fairness.v9i3.15243>
- Hamdan, A. (2020). The Role of the Audit Committee in Improving Earnings Quality: The Case of Industrial Companies in GCC. *Journal of International Studies*, 13(2), 127–138. <https://doi.org/10.14254/2071-8330.2020/13-2/9>
- Hanafi, H., Ervina, N., Zuhra, S., Werastuti, D. N. S., Amani, T., Agustina, P. A. A., Wahidahwati, Tenriwaru, Rohmatunnisa', L. D., Murniati, A., Suharsono, R. S., Saleh, L., & Dura, J. (2022). *Teori Akuntansi*. Bandung: CV. Media Sains Indonesia.
- Hartoko, S., & Astuti, A. A. T. (2021). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris, Karakteristik Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 126.  
<https://doi.org/10.20961/jab.v21i1.658>
- Hasan, S., Kassim, A. A. M., & Hamid, M. A. A. (2020). the Impact of Audit Quality, Audit Committee and Financial Reporting Quality: Evidence From Malaysia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 10(5), 272–281. <https://doi.org/10.32479/ijefi.10136>
- Herninta, T., & Ginting, R. S. B. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba. *ESENSI : Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(2), 157–170.
- Hidayatul, F., Setyawati, A., Sugangga, R., Lestari, P., Shabri, M., & Yustiana, D. (2022). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Jurnal EKSIS Stie Indocakti Malang*, 14(1), 1–8.

- Ikatan Komite Audit Indonesia (IKAI). (n.d.). *Tentang Komite Audit*. IKAI: Indonesian Institute of Audit Committee. <https://ikai.id/tentang-komite-audit/>
- Indrarini, S. (2019). *Nilai Perusahaan Melalui Kualitas Laba*. Surabaya: Scopindo Media Pustaka.
- Indriswati, L. R., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Komite Aduit, Internal Audit, dan Eksternal Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *E-Proceeding of Management*, 7(2), 3007–3017.
- Irwansyah, M. R., Vijaya, D. P., & Endah, L. (2020). Board Diversity dan Kualitas Laba : Studi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *JIA: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 377–390.
- Isna, E. M. (2020). *Pengaruh Leverage, Investment Opportunity Set (IOS), Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2015 – 2019)*.
- Jennifer, M. (2023). Ukuran Perusahaan, Konservatisme Akuntansi, Struktur Modal, dan Komite Audit terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumen Primer di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 7(10), 1532–1543.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Juwita, C. L. (2020). Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 5(4), 637–648.
- Karina, R. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Auditor Eksternal terhadap Praktik Manajemen Laba di Indonesia. *Forum Ekonomi*, 22(2), 307–318.
- Karunia, L., & Rusyfan, Z. (2021). *Good Corporate Governance (GCG) dan Komite Audit*. Bandung: Zurra Infigro Media.
- Kawedar, W., Rizkyana, F. W., & Handayani, R. S. (2021). The Influence of Audit Committee Characteristics And External Auditors On Earnings Quality (Study On Sharia Banks In Southeast Asia). *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 74–85. <https://doi.org/10.26460/ja.v9i1.2387>
- Kepramareni, P., Pradnyawati, S. O., & Swandewi, N. N. A. (2021). Kualitas Laba Dan Faktor-Faktor Yang Berpengaruh (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2017-2019). *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 20(2), 170–178.

<https://doi.org/10.22225/we.20.2.2021.170-178>

- Koerniawan, I. (2021). *Auditing Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi*. Semarang: Yayasan Prima Agus Teknik.
- Kusmayadi, D., Rudiana, D., & Badruzaman, J. (2015). *Good Corporate Governance*. Tasikmalaya: LPPM Universitas Siliwangi.
- Larasati, A. P., & Mulyana, R. A. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Akuntansi Dewantara*.
- Mallin, C. A. (2013). *Corporate Governance* (4th ed.). United Kingdom: Oxford University Press.
- Manossoh, H. (2016). *Good Corporate Governance Untuk Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan*. Bandung: PT. Noverlie Kharisma Indonesia.
- Marbun, D. M., Silaban, A., & Sidabutar, R. C. . (2023). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *INNOVATIVE: Journal of Social Science Research*, 3(3), 9148–9162.
- Martani, D., Siregar, S. V., Wardhani, R., Farahmita, A., & Tanujaya, E. (2016). *Akuntansi Keuangan Menengah* (2nd ed.). Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Martinus, J., & Kusumawati, R. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Manajemen Laba Riil, dan Kepemilikan Pemerintah terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan di Indeks LQ-45. *Jurnalku*, 1(4), 294–311. <https://doi.org/10.54957/jurnalku.v1i4.58>
- Maulida, S. N. (2019). *Pengaruh Besaran Dewan Komisaris, Independensi Dewan Komisaris, Keahlian Komite Audit, Dan Whistleblowing System Terhadap Kualitas Laba*.
- Maulita, D., Framita, D. S., & Nailufaroh, L. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba. *Jurnal Economina*, 1(1), 1–12.
- Nur, S. W., Wicaksono, G., Veronica, A., Anita, L., HM, I., Ibrahim, F. N., Husain, S., Purwanti, A., MY, A. S., Hartati, L., Herman, Safkaur, O., & Aristantia, S. E. (2022). *Teori Akuntansi* (1st ed.). Padang: PT Global Eksekutif Teknologi.
- Olum, M. K., Barandagh, M. I., & Abdi, M. (2019). Impacts of gender diversity in board of directors and audit committee on earnings quality. *Journal of Accounting Knowledge*, 10(1), 137–168. <https://doi.org/10.22103/jak.2019.11887.2655>



- Oradi, J., & Izadi, J. (2020). Audit Committee Gender Diversity and Financial Reporting: Evidence from Restatements. *Managerial Auditing Journal*, 35(1), 67–92. <https://doi.org/10.1108/MAJ-10-2018-2048>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2015). POJK No 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. *Ojk.Go.Id*, 1–29.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2023). *POJK No. 9 Tahun 2023 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan*.
- Purwantono, I. (2023). Ini Gawat, Wamen Tiko Tuding Wika dan Waskita Palsukan Laporan Keuangan. In *inilah.com*. <https://www.inilah.com/wamen-tiko-tuding-wika-dan-waskita-palsukan-laporan-keuangan>
- Puspitawati, N. W. J. A., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. P. G. B. A. (2019). Pengaruh Pertumbuhan Laba dan Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laba. *Seminar Nasional INOBALI*, 580–589.
- Putri, N. G., & Erinos, N. (2019). Pengaruh Keahlian Akuntansi Komite Audit Dan Dewan Komisaris Wanita Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1051–1067. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.127>
- Rahmatika, D. N., & Yunita, E. A. (2020). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Laporan Keuangan* (2nd ed.). Yogyakarta: Tanah Air Beta.
- Rahmawati, D., & Aprilia, E. A. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Laba, Kualitas Audit, Prudence, Struktur Modal, Dan Voluntary Disclosure Terhadap Kualitas Laba. *JRA : Jurnal Riset Akuntansi*, 3(2), 77–82. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.91>
- Santoso, C. C., & Handoko, J. (2022). Pengaruh Investment Opportunity Set, Persistensi Laba, Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba. *Equilibrium: Jurnal Ekonomi-Manajemen-Akuntansi*, 18(2), 91–105. <https://doi.org/10.30742/equilibrium.v18i2.2220>
- Santoso, S. (2019). *Mahir Statistik Parametrik Konsep Dasar dan Aplikasi dengan SPSS*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Sari, R. P. (2023). Peranan Eksternal Audit Terhadap Pengendalian Manipulasi Laba Studi Kasus: Perusahaan BUMN dan Anak Perusahaan. *Journal LAND : Logistics and Accounting Development*, 4(2). <https://doi.org/10.58457/akuntansi.v17i01.2934>
- Saribu, A. D. (2019). *Kumpulan Istilah-Istilah Akuntansi* (Pertama). LPPM UHN Press. <http://repository.uhn.ac.id/handle/123456789/5190>

- Sembiring, E. D., Susilawati, D., & Shavab, F. A. (2022). The Influence of the Audit Committee and External Audit on the Quality of Financial Reports in Manufacturing Companies. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 2(2), 206–216. <https://doi.org/10.54408/jabter.v2i2.149>
- Setiawan, F. A., Kurniawati, H., & Kristanto, S. B. (2020). Influence of Women on BOC, CFO, & audit Committee on Earnings Quality. *Jurnal Akuntansi*, 24(2), 204.
- Setiyabudi, N., & Subardjo, A. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Mekanisme Corporate Governance, Leverage, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(7), 1–20. [www.bisnis.tempoco](http://www.bisnis.tempoco)
- Sugiyono. (2018). *Statistik Nonparamteris Untuk Penelitian* (2nd ed.). Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukma, T. (2023). *Revisi dari Rugi Jadi Untung, Laporan Keuangan Nusa Konstruksi (DGIK) Dipertanyakan*. Idxchannel.Com. <https://www.idxchannel.com/market-news/revisi-dari-rugi-jadi-untung-laporan-keuangan-nusa-konstruksi-dgik-dipertanyakan>
- Supomo, M., & Amanah, L. (2019). Pengaruh Komite Audit, Struktur Modal, Dan Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(5), 1–17.
- Syofyan, E. (2021). *Good Corporate Governance (GCG)*. Malang: Unisma Press.
- Tampubolon, A. F., Nasir, D., & Kubertein, A. (2022). Pengaruh Keahlian Komite Audit, Audit Tenure, Komite Audit Wanita, Dan Dewan Komisaris Wanita Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq-45 Periode 2016-2019). *Balance: Media Informasi Akuntansi Dan Keuangan*, 14(2), 105–120. <https://doi.org/10.52300/blnc.v14i2.8571>
- Tandiontong, M. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Alfabeta.
- Utomo, E. N., Fitriana, A. I., & Febrianto, H. G. (2020). Analisis Faktor Non Keuangan dan Keuangan Terhadap Kualitas Laba Laporan Keuangan. *AKUNTABEL: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17(2), 231–240. <https://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL/article/view/8052/1076>
- Wati, D. N. W. (2023). *Peran Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Periode 2019-2021)*.

- Widmasari, N. W., Arizona, I. P. E., & Merawati, L. K. (2019). *Pengaruh Investment Opportunity Set, Komite Audit, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba*. 77–93.
- Wijaya, C. F. (2020). Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Prospek Pertumbuhan, Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Batu Bara. *JEMAP: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 3(2), 206–226. <https://doi.org/10.24167/jemap.v3i2.2267>
- Wijayanti, F. K., & Prabowo, T. J. W. (2020). Pengaruh Komite Audit Dan Kualitas Audit Eksternal Terhadap Tindakan Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(1), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Yani, N. P. A. D., Mendra, N. P. Y., & Novitasari, N. L. G. (2021). Pengaruh IOS, Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(4), 1438–1448.
- Zuraidah, E., & Budihartanti, C. (2021). *Audit Sistem Informasi dan Manajemen*. Yogyakarta: Graha Ilmu.